Nazwa jednostki kontrolowanej: Gmina Pułtusk z siedzibą przy ul. Rynek 41, 06-100 Pułtusk
Znak sprawy: WK-I.431.1.71.2018

| ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI | |
|---|---|
| **Osoba/y odpowiedzialna/e za realizację zadania** | **Pan Krzysztof Nuszkiewicz – Burmistrz Miasta Pułtusk**<br>**Pani Dorota Subda – wyznaczona do pełnienia funkcji Burmistrza Miasta Pułtusk**<br>**Pani Agata Kołakowska – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pułtusku** |
| **Zagadnienia poddane kontroli** | **Wykorzystanie dotacji celowej otrzymanej w rozdziale 85295 – *Pozostała działalność* w ramach *Programu Wieloletniego „Senior+" moduł II w 2017 r.*** |
| **Elementy badane w zakresie zagadnienia poddanego kontroli:** | **USTALENIA** |
| **1. Organizacja realizacji zadania:**<br>• komórki organizacyjne,<br>• porozumienie o dotacji, | 1. Gmina Pułtusk (dalej Gmina) zawarła z Wojewodą Mazowieckim *porozumienie nr 2/MII/2017 z* 10 sierpnia 2017 r. dotyczące dofinansowania zadania realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+" na lata 2015-2020, Edycja 2017 Moduł II Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu „Senior+" *(dalej zadanie)*, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę 9 marca 2017 r. Zleceniobiorca zobowiązał się przeznaczyć na realizację zadania kwotę **195 230,00 zł** w tym:<br>• środki finansowe własne w wysokości **180 230,00 zł**,<br>• środki z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego w wysokości **15 000,00 zł,**<br>przy całkowitym koszcie zadania **283 790,00 zł.**<br>Porozumienie określa dotację na realizację zadania w kwocie **88 560,00 zł (§ 2030)**, termin realizacji zadania określono od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.<br>Porozumienie określa m.in. udział dotacji w całkowitych kosztach zadania, który wynosi nie więcej niż 40% a przypadku zmniejszenia kosztu zadania, wartość udzielonej dotacji zmniejsza się odpowiednio. § 10 pkt 7 porozumienia stanowi, że „ewentualne przychody i odsetki |

| | |
|---|---|
| | bankowe od przyznanej dotacji, podlegają zwrotowi na rachunki bankowe Zleceniodawcy (...)".<br><br>Następnie Aneksem Nr 1 z 8 września 2017 r. zmieniono podstawę prawną przeprowadzania kontroli realizacji zadania, natomiast Aneksem nr 2 z 14 grudnia 2017 r. zmieniono brzmienie kosztorysu, stanowiącego część oferty zadania publicznego.<br><br>Porozumienie z ramienia Gminy Pułtusk podpisał Burmistrz Miasta Pułtusk.<br><br>2. Zarządzeniem Nr 310/2017 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 12 lipca 2017 r. dokonano zmian wprowadzając do budżetu kwotę dotacji zarówno po stronie dochodów jak też wydatków.<br><br>3. Zadanie realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pułtusku jako jednostka organizacyjna Gminy Pułtusk w związku z Uchwałą Nr XXIV/205/2016 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 28 kwietnia 2016 r. w sprawie połączenia jednostek budżetowych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (dalej MOPS) w Pułtusku i Dziennego Domu „Senior – WIGOR"[1] w Pułtusku.<br><br>Powyższą uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego dnia 10 maja 2016 r., poz. 4508.<br><br>4. MOPS w Pułtusku prowadzi działalność min. na podstawie statutu stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXXVIII/307/2017 Rady Miejskiej w Pułtusku z 29 marca 2017 r.[2] Zgodnie z § 22 statutu MOPS prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ośrodek prowadzi własną obsługę finansowo – księgową w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i na ich podstawie sporządza sprawozdawczość finansową. |

[1] Uchwała Nr VIII/76/2015 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie utworzenia Dziennego Domu „Senior – WIGOR" w Pułtusku.

[2] Wcześniej obowiązujący statut MOPS w Pułtusku uchwalony Uchwałą Nr XXII/153/2012 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 28 marca 2012 r.

| | |
|---|---|
| | 5. Obsługa finansowo-księgowa kontrolowanego zadania prowadzona była przez dział księgowości MOPS, nad funkcjonowaniem którego nadzór sprawuje główny księgowy. |
| **2. Rozliczenie środków dotacji:**<br>• otrzymanie środków finansowych,<br>• zwrot niewykorzystanych środków,<br>• prowadzenie wyodrębnionej ewidencji do środków dotacji,<br>• udokumentowanie poniesionych wydatków i zawarcie opisów na dowodach | 1. MUW zgodnie z Decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 82 z 30 czerwca 2017 r.[4] przekazał środki finansowe w ramach dotacji w wysokości **88 560,00 zł** w rozdziale 85295 – *Pozostała działalność* (§ 2030). Środki z dotacji wpłynęły na rachunek Gminy Pułtusk 21 sierpnia 2017 r. (WB nr 165).<br>2. Jak wynika z ewidencji księgowej do konta 223 - *Rozliczenie wydatków budżetowych* Gmina dotację przekazywała do MOPS wraz z innymi środkami[5], zgodnie z zapotrzebowaniem składanym przez MOPS.<br>MOPS otrzymaną dotację wykorzystał w całości tj. w kwocie 88 560,00 zł na wydatki związane z bieżącym utrzymaniem Dziennego Domu „Senior +".<br>3. MOPS ewidencję księgową poniesionych wydatków z dotacji prowadził łącznie ze środkami własnymi. W trakcie czynności kontrolnych Główny Księgowy, obsługujący gospodarkę finansowo – księgową sporządził (na potrzeby kontroli) zestawienie wydatków poniesionych z dotacji.<br>4. Nie stwierdzono przypadków przeznaczenia dotacji na cele inne niż wynikające z zawartego *Porozumienia.* MOPS prowadził rachunkowość zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości[6].<br>5. Dochowano wymogu wynikającego z Uchwały Nr 157 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego "Senior-WIGOR" na lata 2015-2020 (M.P. z 2016 poz. 1254) określającej, kwotę dofinansowania na jedno miejsce nie więcej niż 300 zł. |

[4] Pismo z 5 lipca 2017 r. znak FIN-I.3111.16.38.2017.
[5] Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Pułtusk z 9 listopada 2018 r. dotyczące przekazywania środków z dotacji do MOPS.
[6] Polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem nr 66 z 26 października 2006 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pułtusku ze zm., ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 30/2016 z 25 maja 2016 r.

| | |
|---|---|
| zgodnie z art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości[3]. | 6. Wydatki z dotacji w kwocie **88 560,00 zł** rozliczono na podstawie rachunków, list wynagrodzeń oraz faktur dochowując ich terminów zapłaty, w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:<br>– § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – **45 147,00 zł**,<br>– § 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – **3 000,00 zł**,<br>– § 4120 – Składki na Fundusz Pracy – **250,00 zł**,<br>– § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – **9 000,00 zł**,<br>– § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – **3 000,00 zł,**<br>– § 4260 – Zakup energii – **9 600,00 zł,**<br>– § 4280 – Zakup usług zdrowotnych – **60,00 zł**,<br>– § 4300 – Zakup usług pozostałych – **15 846,00 zł,**<br>– § 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – **506,00 zł,**<br>– § 4440 – Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – **1 811,00 zł**,<br>– § 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego – **340,00 zł**.<br>Potwierdzenie dokonanych wydatków stanowią Wyciągi Bankowe. Stwierdzono zgodność dat zapłaty ujętych w pkt. 4 sprawozdania z realizacji porozumienia z wyciągami bankowymi oraz danych wykazanych w ewidencji księgowej z dowodami.<br>7. Kontroli poddano oryginały faktur, rachunków, list płac wykazanych przez MOPS w zestawieniu faktur, stanowiącym pkt 4 sprawozdania, w zakresie zgodności danych w nich zawartych – rozbieżności nie stwierdzono. Faktury i rachunki opisane były przez pracowników odpowiedzialnych za realizację zadania związanego z wydatkiem, potwierdzono dokonanie zakupu lub wykonanie usługi zgodnie z umową lub zamówieniem, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych[7], sprawdzone pod |

[3] Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342).
[7] Ustawa z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, ze zm.).

| | |
|---|---|
| | względem formalnym i rachunkowym według klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział i paragraf, źródło finansowania, podpisane oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika MOPS.<br><br>Stwierdzono natomiast przypadki nie zachowania terminu płatności wynikającego z faktur[8]. W dwóch przypadkach wystawione zostały noty odsetkowe tj.:<br><br>– Nr 720000845/EE/2 z 30.06.1017 r[9]., na kwotę – 14,11 zł,<br><br>– Nr 722222507/EE/1 z 30.06.2017 r[10]., na kwotę – 16,48 zł.<br><br>W związku z powyższym wyjaśnienie złożyła zastępca Dyrektora MOPS[11], w którym wskazuje, iż *cyt. (...) „wydatek nie został poniesiony z dotacji celowej wojewody. Kwota została zapłacona przez odpowiedzialnego w tym zakresie pracownika".*<br><br>Zapisy księgowe spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości a dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków, wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.<br><br>8. Rodzaje kosztów kwalifikowanych poniesionych na realizację zadania były zgodne z ich limitami w Kosztorysie stanowiącym część oferty przesłanej do MUW (data wpływu 10 marca 2017 r.) Kosztorys aktualizowano w zakresie min. dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które nie było kosztem kwalifikowalnym. Koszt całkowity zadania po aktualizacji wyniósł 283 790,00 zł., z tego z wnioskowanej dotacji 88 560,00 zł.<br><br>9. Terminy realizacji zadania wynikające z *porozumienia* i umów oraz zleceń zostały dochowane. |

[8] Wyjaśnienie zastępcy Dyrektora MOPS z 8 listopada 2018 r. w sprawie nieterminowego opłacenia faktur za 2017 r. wraz z zestawieniem faktur za rok 2017 uregulowanych po terminie.
[9] Nota dotyczy faktury z 29 lutego 2016 r.
[10] Nota dotyczy faktury z 30 czerwca 2016 r.
[11] Wyjaśnienie z 8 listopada 2018 r.

| | |
|---|---|
| **3. Rozliczenie finansowe zadania:**<br>• prawidłowość i zasadność ujęcia w kosztach zadania wydatków, udokumentowanych na podstawie dowodów źródłowych,<br>• zgodność zachowania struktury wydatków z podziałem na finansowanie z udziałem dotacji oraz środków własnych, | *1.* W kosztach zadania ujęto wydatki poniesione w rozdziałach: 85295 – *Pozostała działalność* – kwota 278 936,10 zł oraz 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej* – kwota 4 972,53 zł.<br>2. Wydatki poniesione w ww. rozdziałach w ramach realizacji kosztorysu do *porozumienia* wyniosły ogółem **283 914,63 zł** i zostały sfinansowane j.n.:<br>– ze środków dotacji 88 560,00 zł, co stanowi 30,19 % całkowitych kosztów realizacji zadania (rozdział 85295),<br>– ze środków własnych gminy oraz wpłat i opłat adresatów zadania 195 354,63 zł (razem rozdziały: 85295 i 85219), co stanowi 68,81 %, w tym:<br>• środki własne gminy z rozdziału 85295 – 174 535,02 zł,<br>• środki własne gminy z rozdziału 85219 – 4 978,53 zł,<br>• wpłat i opłat adresatów zadania publicznego – 15 841,08 zł.<br>W sprawozdaniu z wykonania wydatków wykazano całkowity koszt zadania publicznego w wysokości 283 908,63 zł, który uwzględnia środki własne Gminy w kwocie 4 972,53 zł wydatkowane w rozdziale 85219. Różnica w kwocie 6,00 zł pomiędzy wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu a faktycznie poniesionymi dotyczy rozdziału 85219 i wynika z błędnie wykazanej kwoty w zestawieniu faktur tj. wykazano 183,20 zł a wydatkowano 189,20 zł[12].<br>Ogółem wydatki na zadanie w rozdziale 85295 – *Pozostała działalność* wyniosły 278 936,10 zł, w tym środki z dotacji 88 560,00 zł co stanowi 31,75 % całkowitych kosztów realizacji zadania natomiast ze środków własnych Gminy 190 376,10 zł tj. 68,25 % wydatków.<br>Gmina w sprawozdaniu z realizacji zadania cześć II. Sprawozdanie z wykonania wydatków pkt. 3 Informacja o kwocie przychodów |

[12] Zestawienie faktur str. 1, poz. 1, lista nr 33 z 27 marca 2017 r., dot. wynagrodzenia za miesiąc marzec 2017 r.

| | |
|---|---|
| • zwrot odsetek od środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym. | uzyskanych przy refundacji realizacji umowy i odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym, wykazała ***0,00 zł natomiast*** według umowy zawartej w Ciechanowie dnia 30/12/2010 r. pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, 00-950 Warszawa ul. Grzybowska 53/57 a Gminą Pułtusk, dotyczącej otwarcia i prowadzenia rachunków bieżących i pomocniczych Gminy (§ 1 pkt 1 i 2) środki pieniężne gromadzone na rachunkach bieżącym i pomocniczych oprocentowane były według formuły oprocentowania WIBID 1M - KRO W gdzie W= 0,64.<br><br>Kontrolującym nie przedstawiono kalkulacji, dotyczącej uzyskania przez Gminę dochodu z tytułu odsetek od środków dotacji gromadzonych na rachunku Gminy. Wyjaśnienie w tej kwestii złożyła Skarbnik Miasta Pułtusk[13], w którym wskazuje, iż *cyt. (...) „ Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 10 z 13 listopada 2003 roku ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, odsetki od środków finansowanych gromadzonych na rachunkach bankowych gminy są dochodami własnymi gminy. W zakresie odsetek „porozumienie" jest sprzeczne z ustawą o dochodach j.s.t. Środki nie wpłynęły na wyodrębniony rachunek tylko na rachunek dochodów budżetu gminy".*<br><br>Natomiast zgodnie z umową zawartą w dniu 2 listopada 2006 r. pomiędzy Bankiem BPH SA z siedzibą w Krakowie, Oddział w Pułtusku, ul. 17 Stycznia 37 a MOPS w Pułtusku, środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym są oprocentowane według stawki zmiennej i wynoszą 0,01%.<br><br>Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym 8 listopada 2018 r. przez Głównego Księgowego MOPS jednostka nie uzyskała dochodu od środków dotacji znajdujących się na rachunku bankowym. |

[13] Wyjaśnienie z 9 listopada 2018 r., dotyczące przekazywania środków z dotacji do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pułtusku (w skrócie: MOPS) nr SK.1710.1.2018

| | |
|---|---|
| **4. Rzetelność sprawozdania z realizacji zadania:**<br>• zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z dokumentacją źródłową,<br>• terminowość przekazania sprawozdania z realizacji zadania,<br>• kwalifikowalność podatku VAT. | 1. W trakcie kontroli stwierdzono, że Gmina złożyła sprawozdanie z realizacji zadania do MUW 30 stycznia 2018 r. (data wpływu do MUW 29 stycznia 2018 r.), tj. zgodnie z terminem określonym w § 9 ust. 1 *Porozumienia*. Do sprawozdania załączono *Zestawienie faktur (rachunków)*, w którym ujęto dowody poniesionych wydatków opłaconych z dotacji w całości lub częściowo.<br>2. Dane ujęte w sprawozdaniu zgodne są z ewidencją księgową.<br>3. Kwota wydatków poniesionych z dotacji jest zgodna z ewidencją księgową, dowodami księgowymi oraz operacjami na rachunku bankowym.<br>4. Według sprawozdania rocznego Rb-28S *z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* za 2017 r. w rozdziale 85295 *Gmina* wykazała wykonanie w kwocie ogółem **1 464 967,84 zł**. Jak wynika z ewidencji księgowej wydatki związane z utrzymaniem placówki Dzienny Dom „Senior+" dotyczące rozdziału 85295 wyniosły **279 788,61 zł**, w tym w ramach realizacji Porozumienia (koszty kwalifikowane) **278 936,10 zł.** Wydatki wykazane w poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej, były zgodne z zapisami w urządzeniach księgowych.<br>5. Burmistrz Miasta Pułtusk złożył 16 marca 2017 r. oświadczenie o *„nie odzyskaniu podatku VAT"*. |
| **5. Trwałość projektu:**<br>• spełnienie warunków wynikających z § 5 ust. 4 *porozumienia*, | 1. Zgodnie z § 5 ust. 4 *porozumienia* Gmina jest zobowiązana do utrzymania trwałości realizacji zadania przez okres co najmniej 3 lat od dnia następującego po dniu zakończenia realizacji zadania w ramach Programu.<br>2. Dokonane oględziny w Dziennym Domu „Senior+" z siedzibą w Pułtusku przy ul. Zaułek 1, 06 – 100 Pułtusk, potwierdzają, że wymóg |

| | |
|---|---|
| | trwałości projektu wynikający z zawartego *Porozumienia* został spełniony[14]. |
| **Data:** 26.11.2018 r. | *Podpisy i pieczątki kontrolerów:*<br>INSPEKTOR WOJEWÓDZKI<br>Agnieszka Załęska<br>INSPEKTOR WOJEWÓDZKI<br>Anna Kołakowska |
| **Data:** 26.11.2018 r. | Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami:<br>*Podpis i pieczątka osoby odpowiedzialnej za realizację zadania:*<br>SKARBNIK MIASTA<br>Ewa Teresa Turek<br>BURMISTRZ<br>Wojciech Gregorczyk<br>GMINA PUŁTUSK<br>06-100 Pułtusk, ul. Rynek 41<br>NIP 5681540236, REGON 130377907<br>DYREKTOR<br>PUŁTUSKIEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ<br>mgr Agata Kołakowska |

[14] Protokół oględzin z 8 listopada 2018 r.