



MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 28 grudnia 2016 r.

BKO-II.0842.16.3.2016.EB

**Pan**

**Radosław Witkowski**

Prezydent Miasta Radomia

ul. Jana Kilińskiego 30

26-600 Radom

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup>, art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> oraz § 8 umowy Nr 72/2015/WIGOR zawartej w dniu 22 września 2015 r. w Warszawie, między Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Gminą Miasta Radomia, ul. Jana Kilińskiego 30, 26-600 Radom, wraz z Aneksm nr 1 do umowy nr 72/2015/WIGOR zawartym 31 grudnia 2015 r., (zwanej dalej umową), w dniach od 23 do 30 sierpnia 2016 r. została przeprowadzona kontrola planowa prawidłowości wykorzystania środków budżetowych przyznanych w ramach Programu Wieloletniego "Senior-WIGOR" na lata 2015-2020, Edycja 2015.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów Biura Kontroli w składzie Magdalena Pachulska, naczelnik, oraz Ewa Buczek, główny specjalista, na podstawie upoważnień nr BKO-IV.0160.102.2016 oraz nr BKO-IV.0160.103.2016 z dnia 18 sierpnia 2016 r. wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie Gminy Miasta Radomia, ul. Jana Kilińskiego 30, 26-600 Radom (zwanej dalej Zleceniobiorcą).

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Księżce kontroli, pod poz. 8 w 2016 r.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U.2016.239 j.t., z późn. zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092).

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania dokumentacji dotyczącej przebiegu realizacji zadania publicznego, pod nazwą *Dzienny Dom „Senior-WIGOR”*, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy, w szczególności znajdujących się u Zleceniobiorcy oryginałów dokumentów finansowych:

1. Dotacja została wydatkowana w terminie wskazanym w § 2 ust. 1 umowy, tj. od 19 sierpnia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
2. Poszczególne działania były zgodne z ofertą i harmonogramem, a w ich wyniku m. in.:
  - W ramach działań w zakresie prac adaptacyjno-dostosowawczych dokonano adaptacji następujących pomieszczeń: ogólnodostępnego pełniącego funkcję sali spotkań i jadalni z aneksem kuchennym, klubowego, pomieszczenia do utrzymania aktywności ruchowej, pomieszczenia do wypoczynku, pomieszczenia do indywidualnej terapii społecznej i poradnictwa (pomieszczenie słuźbowe), 2 szatni, pokoju pielęgniarskiego, pomieszczenia gospodarczego, 3 toalet (na każdej kondygnacji), sali terapii zajęciowej, sali tanecznej, patio z ogródkiem. Do kondygnacji piwnicznej zamontowano krzeselko schodowe dla osób niepełnosprawnych. Na wyposażeniu placówki znajduje się również schodolaz.
  - Dokonano wyposażenia pomieszczeń zgodnie z wytycznymi Programu „Senior-WIGOR”.<sup>3</sup>
  - Powołano Pełnomocnika do spraw utworzenia jednostki budżetowej Gminy Miasta Radomia pod nazwą *Dzienny Dom „Senior-WIGOR”*<sup>4</sup> oraz zawarto umowy cywilnoprawne w zakresie prowadzenia wszelkich spraw związanych z utworzeniem i funkcjonowaniem Dziennego Domu „Senior-WIGOR”, prowadzenia urządzeń finansowo-księgowych oraz sporządzania sprawozdań, prowadzenia szeroko pojętej pomocy socjalnej dla uczestników zajęć w Dziennym Domu „Senior-WIGOR”, prowadzenia zajęć muzycznych i muzykoterapii dla uczestników Domu, opieki pielęgniarskiej i promocji zdrowia poprzez prelekcje i pogadanki dla uczestników Domu, prowadzenia zajęć tanecznych – nauka kroków różnego typu tańców towarzyskich, prowadzenia zajęć ruchowych i ćwiczeń – instruktor zajęć ruchowych, prowadzenia

<sup>3</sup> Protokół oględzin Nr 1 z 30.08.2016 r. W dniu 29.08.2016 r. w Dziennym Domu „Senior-WIGOR” przebywało 22 uczestników, natomiast 30.08.2016 r. – 16 uczestników.

<sup>4</sup> Zarządzenie Nr 710/2015 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 18 sierpnia 2015 r. w sprawie powołania Pełnomocnika do spraw utworzenia jednostki budżetowej Gminy Miasta Radomia pod nazwą *Dzienny Dom „Senior-WIGOR”* w Radomiu ul. Rwańska 7.

grupowych zajęć z dziedziny psychologii oraz indywidualnych porad psychologicznych<sup>5</sup>. Ponadto, w ramach realizowanych działań w Dziennym Domu „Senior-WIGOR”, m. in. prowadzono wykłady na tematy finansowe, historyczne, nt. zdrowia, integracyjne (aktywizacja międzypokoleniowa) oraz współpracowano z Uniwersytetem Trzeciego Wieku.

- Dzienny Dom „Senior-WIGOR” został utworzony Uchwałą Rady Miejskiej z dnia 3 sierpnia 2015 r. wraz ze Statutem<sup>6</sup>. Organizację i zasady funkcjonowania Dziennego Domu „Senior-WIGOR” określono w Regulaminie Organizacyjnym<sup>7</sup>. Zasady rekrutacji i uczestnictwa w zajęciach określono w Regulaminie rekrutacji i uczestnictwa w zajęciach organizowanych w Dziennym Domu „Senior-WIGOR” w Radomiu<sup>8</sup>. Ustalono szczegółowe zasady odpłatności za pobyt w Dziennym Domu „Senior-WIGOR”<sup>9</sup>.
  - Ponożono koszty związane z działalnością bieżącą Dziennego Domu.
3. Na wyposażeniu Dziennego Domu Senior-WIGOR oraz na ulotkach umieszczono logo Programu stosownie do § 6 ust. 2 umowy.
  4. Dotacja wpłynęła w dniu 28 września 2015 r. na rachunek bankowy wskazany w § 3 ust. 1 umowy.
  5. Całkowity koszt zadania publicznego zgodnie z umową wynosił 420 453,54 zł, w tym kwota dotacji w wysokości 266 914,14 zł, środki finansowe własne w wysokości 153 539,40 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że koszt realizacji zadania w stosunku do umowy uległ zmniejszeniu do kwoty 343 767,30 zł, tj. wykorzystano niższą od planowanej kwotę dotacji 218 469,34 zł, która stanowi 63,55% udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania i nie przekracza progu określonego w § 4 ust. 1 umowy. Koszty pokryte środkami finansowymi własnymi zmniejszyły się w stosunku do umowy do kwoty 125 297,96 zł, co stanowi 36,45% udziału środków własnych, zgodnego

<sup>5</sup> Umowy zlecenia: Nr 2S-III.8120.15.2015 z dnia 18.08.2015 r., Nr 1/DDSW/2015 z 20.10.2015 r., Nr 2/DDSW/2015 z 20.10.2015 r., Nr 3/DDSW/2015 z 20.10.2015 r., Nr 4/DDSW/2015 z 20.10.2015 r., Nr 5/DDSW/2015 z 20.10.2015 r., Nr 6/DDSW/2015 z 23.11.2015 r., Nr 7/DDSW/2015 z 23.11.2015 r., Nr 8/DDSW/2015 z 10.12.2015 r.

<sup>6</sup> Uchwała Nr 161/2015 Rady Miejskiej z dnia 3.08.2015 r. w sprawie utworzenia Dziennego Domu „Senior-WIGOR” w Radomiu ul. Rwańska 7. Statut stanowiący załącznik do Uchwały Nr 161/2015.

<sup>7</sup> Załącznik do Zarządzenia Nr 823/2015 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 30.09.2015 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Dziennego Domu „Senior-WIGOR” w Radomiu ul. Rwańska 7.

<sup>8</sup> Załącznik do Zarządzenia Nr 839/2015 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 12.10.2015 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu rekrutacji i uczestnictwa w zajęciach organizowanych w Dziennym Domu „Senior-WIGOR” w Radomiu ul. Rwańska 7.

<sup>9</sup> Uchwała Nr 171/2015 Rady Miejskiej z dnia 31.08.2015 r. w sprawie szczegółowych zasad ponoszenia odpłatności za pobyt w Dziennym Domu „Senior-WIGOR” w Radomiu ul. Rwańska 7.

z Regulaminem otwartego konkursu ofert w ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020 Edycja 2015 (zwanego dalej regulaminem).

6. Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Prowadzona dokumentacja finansowo-księgową zadania publicznego jest przechowywana i umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co jest zgodne ze wskazaniem § 5 ust. 1 i 2 umowy. Jednak:

- kwoty wykazane w korekcie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego wynoszą: ogółem 343 767,30 zł w tym ze środków pochodzących z dotacji 218 469,34 zł, a ze środków własnych 125 297,96 zł. W „Zestawieniu operacji na kontach za okres: Sierpień 2015 – Grudzień 2015” wykazany wynik finansowy w sumie wyniósł 343 982,67 zł, w tym kwota dotacji 218 469,34 zł, a środki własne 125 513,33 zł. Prezydent Miasta Radomia, wskazując przyczynę wystąpienia różnicy 215,37 zł środków własnych pomiędzy kwotami wykazanymi w sprawozdaniu a wynikiem finansowym w Zestawieniu operacji na kontach, wyjaśnił m.in., że „wydatki były większe niż koszty z powodu otrzymania w miesiącu styczniu 2016 r. korekty faktury na prognozę zużycia energii elektrycznej w wysokości 492 zł wystawionej z dniem 31 grudnia 2015 r. Faktura pierwotna została zapłacona w grudniu 2015 r. i stanowiła nadpłatę. Zwrot środków z tego tytułu nastąpił na rachunek bankowy Dziennego Domu „Senior-WIGOR” w dniu 13 stycznia 2016 r.”<sup>10</sup> Ponadto, według wyjaśnień, „...wydatki z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 707,34 zł nie zostały uwzględnione w kosztorysie [...] oraz w części II sprawozdania z wykonania zadania [...]. Niemniej jednak w korekcie sprawozdania końcowego część III dodatkowe informacje została zawarta powyższa informacja”, natomiast „...różnica 0,03 zł wynika z błędu systemowego wydruku.” Poprawny wydruk ze skorygowaną różnicą został przekazany w załączeniu do wyjaśnień.<sup>11</sup>
- okazana dokumentacja dotycząca wynagrodzeń z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych nie pokrywa się z kwotami wskazanymi w pozycjach 221-247

<sup>10</sup> Pismo Prezydenta Miasta Radomia z 01.09.2016 r., ZS.III.1710.2.2016.

<sup>11</sup> Tamże, tj.  $343\,982,67\text{ zł} - 0,03\text{ zł} = 343\,982,64\text{ zł}$ ,  $343\,982,64\text{ zł} + 492,00\text{ zł} = 344\,474,64\text{ zł}$ ,  $344\,474,64\text{ zł} - 707,34\text{ zł} = 343\,767,30\text{ zł}$  (kwota ogółem wykazana w korekcie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego). Zestawienie operacji na kontach za okres: Sierpień 2015 – Grudzień 2015 stanowiące załącznik do pisma Prezydenta Miasta Radomia z 01.09.2016 r.

zestawienia faktur (rachunków) korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego. Z załączonej tabeli do wyjaśnień Prezydenta Miasta Radomia wynika, iż w poszczególnych pozycjach kosztorysu wykazanych w ww. zestawieniu podano łączne kwoty wynikające z poszczególnych składników wynagrodzeń z tytułu różnych dokumentów księgowych.<sup>12</sup>

Zgodnie z regulaminem w części finansowej sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego należy wskazać wszystkie faktury (rachunki), które opłacone zostały w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji oraz z finansowych środków własnych. W celu czytelnej identyfikacji poniesionych kosztów oraz dowodów potwierdzających ich wydatkowanie, pozycje kosztorysu zamieszczonego w ofercie powinny być odpowiednio odzwierciedlone w pozycjach kosztorysu, zawartego w sprawozdaniu oraz analogicznie – w zestawieniu faktur i rachunków. Niemniej jednak przedstawione pismem z dnia 30.08.2016 r. o sygnaturze ZS.III.1710.2.2016, wyjaśnienia Prezydenta Miasta Radomia, zawierające zestawienie kwot wypłaconych wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych i wynagrodzeń z tytułu umów o pracę oraz pochodnych od tych wynagrodzeń (ZUS, FP) są wystarczające, z uwagi na brak rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z dokumentacji źródłowej, a kwotami wskazanymi w sprawozdaniu.

7. Faktury/rachunki zostały opatrzone trwałym opisem, co jest zgodne z wymogami określonymi w § 5 ust. 3 umowy i w regulaminie, za wyjątkiem:
  - kontroli formalno-rachunkowej dokumentów finansowych wystawionych i opłaconych we wrześniu 2015 r., która odbyła się 21 października 2015 r., tj. po dokonaniu zapłaty. Zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta Radomia, kontrola formalno-rachunkowa ww. dokumentów odbywała się na bieżąco przed dokonaniem zapłaty. Natomiast dokumentowanie kontroli formalno-rachunkowej, poprzez podpis wraz ze wskazaniem daty dokonania tej czynności, nastąpiło po dniu 20 października 2015 r., kiedy to zlecono prowadzenie urzędzeń finansowo-księgowych za m-c wrzesień i październik 2015 r.<sup>13</sup>
  - Faktury/rachunki związane z realizacją zadania nie zostały zaakceptowane przez głównego księgowego lub osobę upoważnioną do parafowania dowodu księgowego

<sup>12</sup> Załącznik do pisma Prezydenta Miasta Radomia z 30.08.2016 r., ZS.III.1710.2.2016.

<sup>13</sup> Pismo Prezydenta Miasta Radomia z 26.08.2016 r., ZS.III.1710.2.2016.



do zapłaty (data i czytelny podpis) a 10 dowodów księgowych<sup>14</sup> nie zawierało adnotacji w opisie dot. zakresu zadania, którego dotyczyła dana operacja, tj. jednych z wymogów określonych w cz. B I pkt 2 regulaminu. Zgodnie z regulaminem dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych. W świetle przedstawionych wyjaśnień<sup>15</sup>, wg których Dzienny Dom Senior-WIGOR „działa w formie samorządowej jednostki budżetowej a główny księgowy tej jednostki nie jest uprawniony do akceptacji dowodu księgowego do zapłaty [...]. Przedłożone kontrolującym faktury/rachunki związane z realizacją zadania zawierają zatem zatwierdzenie do zapłaty przez pełnomocnika a następnie przez kierownika jednostki poprzez wskazanie daty dokonania tej czynności, natomiast podpis jest co prawda nieczytelny nie mniej jednak opatrzony imienną pieczęcią” – przedstawiony sposób opisu faktur nie skutkuje nieuznaniem wydatku.

- Rachunek nr 1/2015 z 30.11.2015 r. za wykonanie prac zgodnie z umową 1/DDSW/2015 z 20.10.2015 r. na kwotę brutto 600,00 zł, do wypłaty 506,00 zł opłacony przelewem w dniu 30.11.2015 r., wg opisu rachunku „ze środków z dotacji”, nie został wyszczególniony w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania. Prezydent Miasta Radomia wyjaśnił, że rachunek ten „...został mylnie opisany jako sfinansowany z dotacji, podczas gdy stanowi on wkład własny Gminy Miasta Radomia w realizację [...] zadania. Przedmiotowy rachunek został ujęty w Sprawozdaniu w następujący sposób:

- poz. 223 wykazana kwota 1 948,01 zł, w tym 506 zł wynagrodzenie netto z tytułu ww. umowy zgodnie z Rachunkiem nr 1/2015 z dnia 30.11.2015 r. oraz 1 442,01 zł wynagrodzenie netto z tytułu umowy o pracę [...] – Gł. Księgowej (Lista Płac nr 2 za listopad 2015 r.),

- poz. 224 wykazana kwota 4 292,32 zł, w tym: 94 zł potrącenia ww. umowy zlecenia, tj.: 40 zł podatek dochodowy od osób fizycznych oraz 54 zł składka na ubezpieczenie zdrowotne w Rachunku nr 1/2015 z dnia 30.11.2015 r.”<sup>16</sup>

8. Sprawozdanie końcowe złożono w terminie określonym w § 9 ust. 2 umowy. Korektę sprawozdania złożono w dniu 13 kwietnia 2016 r.

<sup>14</sup> Faktury nr: FV/A/3764/2015 z 18.11.2015 r. na kwotę 970,47 zł, 383/2015 z 26.11.2015 r. na kwotę 749,00 zł, 45/2015 z 27.11.2015 r. na kwotę 93,23 zł, U/2015/00749 z 30.11.2015 r. na kwotę 26,79 zł, U/2015/00748 z 30.11.2015 r. na kwotę 62,52 zł, U/2015/00751 z 30.11.2015 r. na kwotę 8,93 zł, 4/11/15 z 30.11.2015 r. na kwotę 1140,00 zł; Listy płac nr: październik, listopad, grudzień.

<sup>15</sup> Pismo Prezydenta Miasta Radomia z 26.08.2016 r., ZS.III.1710.2.2016.

<sup>16</sup> Pismo Prezydenta Miasta Radomia z 30.08.2016 r., ZS.III.1710.2.2016.

9. Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 48 444,80 zł Zleceniobiorca dokonał 12 stycznia 2016 r., tj. w terminie i na rachunek bankowy MRPiPS określone w § 10 ust. 2 umowy. Odsetki bankowe od przyznanej dotacji w kwocie 440,99 zł zwrócono w terminie na rachunek bankowy MRPiPS wskazany w § 10 ust. 3 umowy.

W działalności Gminy Miasta Radomia w zakresie realizacji zadania *Dzienny Dom „Senior-WIGOR”* realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020 Edycja 2015, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wykonania zaplanowanych działań,
- wykorzystania środków dotacji zaplanowanych w kosztorysie,
- udokumentowania poniesionych wydatków,
- zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania,
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej,
- informowania o współfinansowaniu zadania ze środków otrzymanych od MRPiPS.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły:

- odzwierciedlenia pozycji kosztorysu, zamieszczonego w ofercie odpowiednio w pozycjach kosztorysu, zawartego w sprawozdaniu oraz analogicznie – w zestawieniu faktur i rachunków,
- opisu faktur i rachunków.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, zalecam aby korzystając z finansowego wsparcia w ramach programów Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej wdrożyć mechanizmy zapewniające ścisłe przestrzeganie zasad określonych w dokumentach programowych w szczególności w zakresie: ewidencjonowania środków, opisywania dokumentacji finansowo-księgowej oraz przygotowywania dokumentacji sprawozdawczej.

Jednocześnie zwracam się o przekazanie do Biura Kontroli MRPiPS informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego.

MINISTER  
z up.  
*Teresa Tybiszewska*  
DYREKTOR GENERALNY