



Warszawa, dnia 28 sierpnia 2019 r.

MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

BKA.II.0842.3.4.2019.ZGK

Pan  
Paweł Maj  
Prezydent Miasta Puław  
ul. Lubelska 5  
24-100 Puławy

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<i>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</i>	Gmina Miasta Puławy, ul. Lubelska 5, 24-100 Puławy (dalej: <i>Zleceniobiorca</i> lub <i>Gmina</i> ).
<i>Podstawa prawna kontroli</i>	Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej <sup>1</sup> , art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie <sup>2</sup> oraz § 8 Umowy Nr 05/AI/2018 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Nowe horyzonty aktywnej integracji w środowisku lokalnym – animacja, edukacja, aktywizacja na rzecz zmniejszenia wykluczenia społecznego – Edycja 2018” zawartej w dniu 19 marca 2018 r. <sup>3</sup> pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a <i>Zleceniobiorcą</i> (dalej: <i>Umowa</i> ).
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Kontrola została przeprowadzona w dniach od 27 maja do 7 czerwca 2019 r., w tym w siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Puławach, ul. Leśna 17, 24-100 Puławy w dniach od 27 do 31 maja

<sup>1</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092.

<sup>2</sup> j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 450, z późn. zm.

<sup>3</sup> Do Umowy Nr 05/AI/2018 z dnia 19 marca 2018 r. zawarto Aneks Nr 1 z dnia 7 listopada 2018 r.

2019 r. (dalej: *Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Puławach, MOPS*).

*Zakres kontroli*

Prawidłowość wykonania zadania publicznego, w tym m. in. wydatkowania dotacji celowych przyznanych na podstawie umów zawartych z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu „Aktywne formy przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu – nowy wymiar 2020 Konkurs: Nowe horyzonty aktywnej integracji w środowisku lokalnym - animacja, edukacja, aktywizacja na rzecz zmniejszenia wykluczenia społecznego - Edycja 2018” (dalej: *zadanie publiczne*).

*Jednostka  
przeprowadzająca  
kontrolę*

Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej - Biuro Kontroli i Audytu.

*Kontrolerzy*

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista, kierownik zespołu kontrolerów oraz Krzysztof Rasiński starszy specjalista, w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA.VI.0160.187.2019, BKA.VI.0160.188.2019 z dnia 15 maja 2019 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (dalej: *MRPiPS*).

*Ocena  
kontrolowanej  
działalności*

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

Pozytywną ocenę uzasadnia działalność dotycząca:

- realizacji zadania publicznego;
- dokumentacji finansowo – księgowej i rozliczenia realizacji zadania;
- wykonywania obowiązków informacyjnych;
- realizacji obowiązku sprawozdawczego.

Ponadto, stwierdzono uchybienia, niemające wpływu na ocenę, tj.:

- rozbieżności pomiędzy liczbą uczestników wykazaną w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego<sup>4</sup> (dalej: *sprawozdanie*), a faktyczną liczbą uczestników biorących udział w *zadaniu publicznym*;
- niestaranne wypełnienie *sprawozdania* z wykonania zadania publicznego.

#### *Ustalenia kontroli:*

*Zadanie publiczne* realizowane było przez *Zleceniobiorcę* na podstawie zawartej *Umowy*. Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Prezydent Miasta, Pan Janusz Grobel, a od 22 listopada 2018 r. Pan Paweł Maj. Stosownie do § 3 ust. 1 pkt 1 *Umowy*, *MRPiPS* w dniu 23 marca 2018 r. przekazało na rachunek bankowy *Zleceniobiorcy* środki finansowe w kwocie 64 000,00 zł<sup>5</sup>. Zgodnie z umową całkowity zakładany koszt realizacji *zadania publicznego* miał wynosić 80 004,90 zł (100%), z czego ze środków dotacji pochodziło 64 000,00 zł (80% całkowitego kosztu *zadania publicznego*), innych środków finansowych ogółem 16 004,90 zł (20% całkowitego kosztu *zadania publicznego*). Koszt realizacji *zadania publicznego* wyniósł 79 851,41 zł, *Gmina* wydatkowała środki pochodzące z dotacji w wysokości 63 856,51 zł oraz inne środki finansowe ogółem w wysokości 16 004,90 zł. Pozostałą kwotę dotacji w wysokości 143,49 zł wraz z odsetkami w wysokości 411,24 zł zwrócono do *MRPiPS* w dniu 15 stycznia 2019 r.

Kontroli zostało poddanych 100% wydatków wynikających z *Umowy*<sup>6</sup>. Zbadano dokumentację merytoryczną oraz finansową w powyższym zakresie.

<sup>4</sup> Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 239 i 395). Data nadania sprawozdania 21 stycznia 2019 r.

<sup>5</sup> W dniu 28 marca 2018 r. *Gmina* przekazała kwotę dotacji 64 000,00 na rachunek bankowy *Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Puławach* (jednostki organizacyjnej bezpośrednio wykonującej *zadanie publiczne*).

<sup>6</sup> Na podstawie zestawienia faktur (rachunków) *sprawozdania*.

## I. Realizacja zadania publicznego

Prowadzona dokumentacja merytoryczna i finansowa była zgodna z postanowieniami *Umowy* i zasadami otwartego konkursu ofert określonymi w ogłoszeniu o konkursie i potwierdzała realizację 9 działań polegających na przeprowadzeniu: warsztatów kompetencji społecznych, indywidualnego wsparcia psychologicznego, doradztwa zawodowego, szkoleń zawodowych, szkolenia wspomagającego proces usamodzielniania uczestników, spotkania metodyczno-edukacyjnego, organizacji prac społecznie użytecznych, organizacji staży zawodowych, objęcia uczestników szkolenia działaniami edukacyjno-integracyjnymi.

Do udziału w projekcie zakwalifikowano 12 uczestników, a następnie na miejsce osób rezygnujących wchodziły uczestnicy z listy rezerwowej (5 osób)<sup>7</sup>. Ostatecznie w ramach zadania wsparciem objęto 17 osób korzystających z pomocy społecznej oraz 35 uczestników reprezentujących podmioty reintegracji społecznej (spotkanie metodyczno-edukacyjne).

*Zleceniobiorca* dokonał aktualizacji harmonogramu i kosztorysu realizacji zadania<sup>8</sup>. Wprowadzone zmiany dotyczyły wydatkowania zaoszczędzonych w trakcie realizacji zadania środków na pokrycie zwiększonych kosztów spotkania metodyczno-edukacyjnego oraz na pokrycie zwiększonych kosztów badań lekarskich dla uczestników odbywających staże.

W toku kontroli stwierdzono nieznaczne rozbieżności pomiędzy liczbą uczestników wykazaną w ofercie lub sprawozdaniu z wykonania *zadania publicznego*, a faktyczną liczbą uczestników biorących udział w poszczególnych działaniach, tj.:

- przeprowadzenie warsztatów kompetencji społecznych. Na etapie planowania zakładano przeprowadzenie warsztatów dla 12 uczestników, jednakże w trakcie kontroli ustalono, że do warsztatów przystąpiło 15 uczestników, natomiast jak wynika z 12 zaświadczeń o uczestnictwie w projekcie warsztaty ukończyło 11 osób;
- szkolenia zawodowe. Zaplanowano szkolenia dla 8 osób, natomiast ukończyło 7 osób (jedna osoba zrezygnowała);

<sup>7</sup> Wykaz fluktuacji uczestników sporządzony przez Kierownika Klubu Integracji Społecznej z dnia 30 maja 2019 r.

<sup>8</sup> *Zleceniobiorca* przestrzegał obowiązku dokonywania zmian, uzupełnień i oświadczeń składanych w związku z realizacją *Umowy* w formie pisemnej, tj. w dniu 7 listopada 2018 r. zawarto Aneks nr 1.

- prace społecznie użyteczne. Wsparciem planowano objąć 8 uczestników, na etapie kontroli ustalono, że w Projekcie w pracach społecznie użytecznych wzięło udział 10 osób (na 9 zaświadczeniach znajdują się informacje o odbyciu prac społecznie użytecznych);
- w szkoleniu wspomagającym proces usamodzielniania wzięło udział 11 uczestników, a planowano udział 12 osób<sup>9</sup>;
- wykazano w sprawozdaniu udziału 40 osób w spotkaniu metodyczno-edukacyjne, natomiast faktycznie udział wzięło 35 osób<sup>10</sup>;
- wykazano w sprawozdaniu udział 12 uczestników oraz 2 opiekunów w wizycie studyjnej, faktycznie udział wzięło 10 uczestników i 5 osób z otoczenia<sup>11</sup>;
- brak odniesienia do liczby uczestników szkolenia wspomagającego proces usamodzielniania w sprawozdaniu (w ofercie wskazano 12 osób).

Stwierdzone odstępstwa nie wpływały istotnie na osiągnięcie celów realizacji zadania publicznego określonych w *Umowie* i mieściły się w ramach założonego budżetu.

Wysokość ponoszonych wydatków nie wymagała stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych do zamówień na usługi i roboty budowlane opłacane ze środków pochodzących z dotacji. Zgodnie z wyjaśnieniami:<sup>12</sup> (...) żadne z zamówień realizowanych w ramach projektu nie przekraczało kwoty 30 000 euro – stosowano regulacje wewnętrzne (...)<sup>13</sup>.

Stosownie do § 17 *Umowy* Zleceniobiorca posiadał oświadczenia od uczestników zadania o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych.

[Dowód: akta kontroli str. 10-111, 337-340, 379-908]

<sup>9</sup> Ustalono na podstawie list obecności.

<sup>10</sup> Ustalono na podstawie Listy obecności na spotkaniu metodyczno-edukacyjnym podmiotów reintegracji społecznej i zawodowej z 11 grudnia 2018 r.

<sup>11</sup> Lista obecności z wizyty studyjnej.

<sup>12</sup> Pismo Dyrektora *MOPS* z dnia 29 maja 2019 r.

<sup>13</sup> Zarządzenie nr 8 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Puławach z dnia 9 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Puławach.

## II. Dokumentacja finansowo – księgową i rozliczenie realizacji zadania

Środki finansowe pochodzące z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celem, na jaki została udzielona dotacja i na warunkach określonych w *Umowie*. Poniesione wydatki zostały udokumentowane i były zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów, w terminie realizacji zadania, stosownie do § 2 ust. 1 *Umowy*.

Zachowano procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego na poziomie nie większym niż 80%, tj. 79,96% który wyniósł 63 856,51 zł.

Zachowano udział wkładu własnego w całkowitym koszcie zadania publicznego na poziomie nie mniejszym niż 20% w stosunku do kosztów całkowitych zadania, tj. 20,04% który wyniósł 16 004,90 zł.

*Gmina* spełniła wymóg określony w § *Umowy*, bowiem prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową<sup>14</sup> dla zadania publicznego. Wydatki ponoszone w ramach zadania publicznego księgowane były na wydzielonych kontach.

Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania, dotyczącą zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, została opisana zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>15</sup>.

Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania publicznego jest przechowywana zgodnie z § 6 ust. 2 *Umowy*.

Niewykorzystana część środków dotacji w kwocie 143,49 zł została zwrócona w terminie, tj. w dniu 15 stycznia 2019 r. na rachunek *MRPiPS* wskazany w *Umowie*.

Podczas kontroli nie stwierdzono wykorzystania środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Odsetki bankowe od przekazanych środków dotacji w kwocie 411,24 zł zostały zwrócone w dniu 15 stycznia 2019 r. na rachunek *MRPiPS* wskazany w § 10 ust. 4 *Umowy*.

[Dowód: akta kontroli str. 74-94, 112-390, 909]

<sup>14</sup> Zarządzenie nr 14 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Puławach z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Puławach.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2018 r., poz. 395.

### III. Wykonywanie obowiązków informacyjnych przez Zleceniobiorcę

Zleceniobiorca informował o współfinansowaniu zadania ze środków dotacji otrzymanej od MRPiPS. Zleceniobiorca umieścił logo MRPiPS na materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych, edukacyjnych dotyczących realizowanego zadania publicznego oraz zakupionych środkach trwałych, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

[Dowód: akta kontroli str. 391-908]

### IV. Realizacja obowiązku sprawozdawczego przez Zleceniobiorcę

Zleceniobiorca złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji *zadania publicznego* o którym mowa w § 9 ust. 1 *Umowy*. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w *sprawozdaniu* z rzeczywistym przebiegiem wykonywanych działań za wyjątkiem:

- wypełnienia *sprawozdania*, w części II.2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego* wskazano prawidłową kwotę wykorzystanej dotacji, tj. 63 856,51 zł, natomiast w *Zestawieniu faktur (rachunków)* wskazano kwotę 63 586,51 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami:<sup>16</sup> *W sprawozdaniu (...) nastąpiła oczywista omyłka pisarska tzw. „czeski błąd” i wpisano 63.586,51 zł a winno być wpisane 63.856,51 zł (...)*. Powyższe nie miało wpływu na prawidłowość rozliczenia poniesionych wydatków,
- podania błędnych numerów dokumentów księgowych w dwóch przypadkach *Zestawienia faktur (rachunków)*, tj.:
  - poz. 20 – wskazano fakturę nr 2/11/2018/WSP na kwotę 676,00 zł (jako fakturę pro forma), a powinna być faktura nr 3/12/2018/WSPL,
  - poz. 24 – wskazano fakturę nr S378/REZ015146/10/2018 na kwotę 99,99 zł (jako fakturę pro forma), a powinna być faktura nr S378/F007193/10/2018,
- wpisania niewłaściwej liczby uczestników biorących udział w poszczególnych działaniach (szczegółowo opisane w pkt I. Realizacja zadania publicznego).

[Dowód: akta kontroli str.74-98, 337-340]

<sup>16</sup> Pismo Dyrektora MOPS z dnia 29 maja 2019 r.

### *Zalecenia*

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zalecam w porozumieniu z Departamentem Pomocy i Integracji Społecznej *MRPiPS*, dokonanie korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w zakresie opisanym w punktach I i IV wystąpienia pokontrolnego.

### *Obowiązek poinformowania MRPiPS o sposobie wykonania zaleceń i/lub wniosków*

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o poinformowanie Ministra o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania, w terminie 14 dni licząc od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

### *Pouczenie*

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

