



Warszawa, dnia

2020 r.

MINISTER
Rodziny i Polityki Społecznej

BKA-II.084.2.2.2020.ZGK

Pan
Wojciech Dereszewski
Wójt Gminy Kurzętnik
Urząd Gminy Kurzętnik
ul. Grunwaldzka 39
13-306 Kurzętnik

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*Nazwa i adres
jednostki
kontrolowanej*

Gmina Kurzętnik, Grunwaldzka 39, 13-306 Kurzętnik, (dalej:
Zleceniobiorca lub Gmina).

*Podstawa prawna
kontroli*

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² oraz § 9 Umowy Nr 42_I/2019 o realizację zadania publicznego zleconego na podstawie konkursu ofert pod nazwą „Nowy profil usług w Klubie Integracji Społecznej – Edycja 2019” w ramach programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej: Od wykluczenia do aktywizacji. Program pomocy osobom wykluczonym społecznie i zawodowo, zawartej w dniu 27 czerwca 2019 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a *Zleceniobiorcą* (dalej: *Umowa*).

*Data rozpoczęcia
i zakończenia
czynności
kontrolnych*

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 17 sierpnia do 30 września 2020 r. w siedzibie Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa³.

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092, ze zm.

² tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 1057.

³ Kontrola została przeprowadzona w trybie zdalnym.

Zakres kontroli

Prawidłowość realizacji zadania publicznego, w tym m.in. wykorzystania dotacji celowej przyznanej na podstawie umowy nr 42_I/2019 o realizację zadania publicznego zleconego na podstawie konkursu ofert p.n. „Nowy profil usług w Klubie Integracji Społecznej” – edycja 2019 r. w ramach programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej: „Od wykluczenia do aktywizacji. Program pomocy osobom wykluczonym społecznie i zawodowo”, zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Gminą Kurzętnik w dniu 27.06.2019 r.

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej - Biuro Kontroli i Audytu (w okresie prowadzenia czynności kontrolnych: Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej).

Kontrolerzy

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Zdzisława Grażyna Kulesza, główny specjalista – kierownik zespołu kontrolerów oraz Jacek Brus, specjalista, w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA-II.0121.114.2020, BKA-II.0121.115.2020, z dnia 7 sierpnia 2020 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (dalej: *MRPiPS*).

Ocena
kontrolowanej
działalności

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

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

Ustalono, że sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożono na nieobowiązującym wzorze⁴. Uchybienie to nie miało wpływu na realizację i rozliczenie kontrolowanego zadania publicznego.

Ustalenia kontroli:

Zadanie publiczne realizowane było przez *Zleceniobiorcę* na podstawie zawartej *Umowy*. Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Wójt Gminy, Pan Wojciech Dereszewski. Stosownie do § 3 ust. 1 *Umowy*, *MRPiPS* w dniu 1 lipca 2019 r.

⁴ Załącznik nr 5 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.).

przekazało na rachunek bankowy *Zleceniobiorcy* środki finansowe w kwocie 59 989,54 zł⁵. Zgodnie z umową całkowity zakładany koszt realizacji *zadania publicznego* miał wynosić 114 847,54 zł (100%), z czego ze środków dotacji miało pochodzić 59 989,54 zł (52,23% całkowitego kosztu *zadania publicznego*), a z innych środków finansowych ogółem 54 858,00 zł (47,77% całkowitego kosztu *zadania publicznego*).

Koszt realizacji *zadania publicznego* ostatecznie wyniósł 84 905,96 zł. *Gmina* wydatkowała środki pochodzące z dotacji w wysokości 38 939,79 zł oraz inne środki finansowe w wysokości 45 966,17 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 21 049,75 zł wraz kwotą odsetek 43,19 zł zwrócono do *MRPiPS* w dniu 31 grudnia 2019 r. oraz w dniu 03.01.2020 r. zwrócono 7,41 zł z tytułu odsetek.

Kontrolą objęto próbę dokumentacji finansowo-księgowej rozliczającej 46,80% (tj. 18 218,00 zł) wydatków, w ramach środków pochodzących z dotacji, w ramach realizowanej *Umowy*. Adekwatnie do wybranej próby finansowej zweryfikowano dokumentację merytoryczną⁶.

I. Realizacja zadania publicznego

Zadanie publiczne realizowane było zgodnie *Umową*, ofertą, harmonogramem i kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania. Potwierdzono udział w projekcie i objęcie wsparciem 12 osób, które zrealizowały kontrakt socjalny.

Przedstawiona podczas kontroli dokumentacja merytoryczna i finansowa:

- prowadzona była zgodnie z postanowieniami *Umowy* i zasadami otwartego konkursu ofert w ramach *Programu*, określonymi w ogłoszeniu o konkursie,
- potwierdza realizację celu głównego *zadania publicznego* jakim było „...podniesienie aktywności społecznej i zawodowej 12 osób (10 kobiet, 2 mężczyzn) wykluczonych społecznie z powodu bezrobocia, w tym bezrobocia długotrwałego, zamieszkujących Gminę Kurzętnik...”

Zleceniobiorca dokonał aktualizacji harmonogramu realizacji zadania na rok 2019, na podstawie zawartego w dniu 12.09.2019 r. Aneksu nr 1 do *Umowy*⁷.

W trakcie realizacji *zadania publicznego* nie zachodziła konieczność stosowania procedur ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Nie mniej przy udzielaniu zamówienia na usługi o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości 30 tys. euro w tym zakresie obowiązywały procedury zgodne z Zarządzeniem Nr 2/2016 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kurzętniku z dnia 01.02.2016 r.⁸.

⁵ W dniu 16 lipca 2019 r. *Gmina* przekazała środki finansowe w wysokości 59 989,54 zł na rachunek bankowy *Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kurzętniku* (jednostki organizacyjnej bezpośrednio wykonującej *zadanie publiczne*).

⁶ Notatka z doboru próby z 18 sierpnia 2020 r.

⁷ W zakresie pozycji nr 9 określonej w cz. IV pkt. 7 oferty.

⁸ Zarządzenie Nr 2/2016 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kurzętniku z dnia 01.02.2016 r. w sprawie ramowych procedur udzielenia zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro.

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

[Dowód: akta kontroli str. 56-101, 420-687, 729-898]

II. Dokumentacja finansowo – księgową i rozliczenie realizacji zadania

Zgodnie z przyjętą do kontroli próbą, szczegółowemu badaniu poddano dowody finansowo-księgowe ujęte w pozycjach o nr 1, 9, 12, 13 dotyczących kosztów merytorycznych oraz poz. nr 10 dotyczącej kosztów obsługi zadania publicznego, wskazanych w zestawieniu dokumentów zamieszczonym w Części II sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

Kontrolowane wydatki realizowane były zgodnie z *Umową*, w ramach działań 3, 5, 8,9 oraz 11 i dotyczyły:

- warsztatów przygotowania zawodowego,
- indywidualnych konsultacji u doradcy zawodowego wraz z opracowaniem Indywidualnego Planu Działania,
- prowadzenia kursów zawodowych: kursu kulinarnego, kursu obsługi kasy fiskalnej, kursu stolarskiego,
- wyjazdu integracyjno-kulturalnego,
- zarządzania projektem.

W oparciu o przyjętą próbę wydatków potwierdzono, iż środki finansowe pochodzące z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celem, na jaki została udzielona dotacja i na warunkach określonych w *Umowie*. Wydatki zostały udokumentowane, a także zostały poniesione w terminie realizacji zadania, stosownie do § 2 ust. 1 *Umowy*.

Faktycznie poniesione wydatki były niższe niż koszty przewidziane w *Umowie*, w następujących przypadkach:

- indywidualne konsultacje u doradcy zawodowego różnica 1 692,00 zł,
- kurs kulinarny różnica 40 zł,
- kurs obsługi kasy fiskalnej różnica 340,00 zł,
- wyjazd integracyjny różnica 4 290,00 zł.

Potwierdzono, że *Zleceniobiorca* dokonał zwrotu ww. kwot niewykorzystanej dotacji.

Zachowano procentowy:

- udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego na poziomie nie większym niż 80%, tj. 45,86% który wyniósł 38 939,79 zł,
- udział wkładu własnego w całkowitym koszcie zadania publicznego na poziomie nie mniejszym niż 20% w stosunku do kosztów całkowitych zadania, tj. 54,14% który wyniósł 45 966,17 zł.

Gmina spełniła wymóg określony w § 7 *Umowy*, bowiem prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową⁹ dla *zadania publicznego* zgodną

⁹ Zarządzenie nr 16 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kurzętniku z dnia 28.06.2019 r. w sprawie: Wyodrębnienia dokumentacji księgowej oraz ustalenie planu kont na realizację zadania publicznego zleconego na postawie konkursu ofert pod nazwą „Nowy profil usług w Klubie Integracji Społecznej – Edycja 2019” w ramach programu Ministra

z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰. Wydatki ponoszone w ramach *zadania publicznego* księgowane były na wydzielonych kontach.

Dokumentacja finansowo-księgowa związana z realizacją zadania, dotycząca zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodna była z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dokumentacja finansowo-księgowa związana z realizacją zadania publicznego jest przechowywana zgodnie z § 7 ust. 2 *Umowy*¹¹.

Zarówno *Gmina* jak i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej nie osiągnęły przychodów w związku z realizacją zadania publicznego¹².

Niewykorzystana część środków dotacji w kwocie 21 049,75 zł została zwrócona w przewidzianym terminie, tj. w dniu 31.12.2019 na rachunek *MRPiPS* wskazany w *Umowie*. *Gmina* zwróciła również odsetki od kapitalizacji na rachunku bankowym w kwocie łącznie 50,60 zł. Nie stwierdzono osiągnięcia innych przychodów poza ww. odsetkami od kapitalizacji.

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

[Dowód: akta kontroli str. 345-352, 391-405, 407, 408-728, 899, 900-962, 963]

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 informacyjnych, szkoleniowych, edukacyjnych dotyczących realizowanego zadania publicznego.

W *Gminie* nie wystąpiły zmiany wskazane w § 8 ust.5 *Umowy*, wymagające zgłoszenia do *MRPiPS*.

[Dowód: akta kontroli str. 420-897]

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 § 10 ust. 2 *Umowy* tj. w dniu 03.02.2020 r. (wysłany 29.01.2020). Ponadto, *Gmina* złożyła do *MRPiPS* korektę sprawozdania w miesiącu lutym 2020 r. (brak daty sporządzenia korekty), które zostało zaakceptowane pismem z dnia 18.02.2020 r. (znak: DES-III.555.23.2020.KS).

Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej: Od wykluczenia do aktywizacji. Program pomocy osobom wykluczonym społecznie i zawodowo, realizowanego zgodnie z zawartą umową z dnia 27 czerwca 2019 r.

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 351.

¹¹ Wyjaśnienia *Gminy/GOPS* z dnia 23.09.2020 r.

¹² Wyjaśnienia *Gminy/GOPS* z dnia 16.09.2020 r.

Stwierdzono, że sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożono na nieobowiązującym wzorze¹³. Uchybienie to nie miało wpływu na realizację i rozliczenie kontrolowanego zadania publicznego.

[Dowód: akta kontroli str. 102-168, 972-992]

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 Panu Wójtowi wzmocnienie sprawowanego w *Gminie* nadzoru nad stosowaniem wzorów dokumentów określonych w aktach prawnych, z uwzględnieniem obowiązującego stanu prawnego.

Obowiązek poinformowania MRiPS 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

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁴, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Mr. Mr. Mr.
09.12.2020

z up.

MINISTER

Stanisław Szwed
SEKRETARZ STANU