



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, lutego 2020 r.  
RWIIa.805.24.133.2019

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Program wieloletni „Senior+” na lata 2015 -2020

Umowa o dofinansowanie nr: 133/2018/Senior+/M2 z 16 kwietnia 2018 r.

Śląski Urząd Wojewódzki  
w Katowicach  
ul. Jagiellońska 25  
40-032 Katowice

<b>I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli</b>	
Zakres kontroli	Wykorzystanie środków dla zadania nr 133/2018 realizowanego na podstawie umowy nr 133/2018/Senior+/M2 o dofinansowanie z budżetu państwa w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015 – 2020 (edycja 2018).
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Bieruniu, ul. Rynek 14, 43 – 150 Bieruń
Kierownik jednostki kontrolowanej	C
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji zadania.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia	Bogusława Krzywdzińska - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 74/2019 z 18 listopada 2019 r.
	Edyta Zubowicz - zastępca kierownika Oddziału w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 75/2019 z 18 listopada 2019 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	1) art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), 2) § 9 umowy o dofinansowanie nr 133/2018/Senior+/M2 z 16 kwietnia 2018 r.  Kontrola była przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).
Termin kontroli	Od 19 do 29 listopada 2019 r.

<b>II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności</b>	
Ocena ogólna	<b>Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości</b>
Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą	Skarbnik Miasta Bieruń, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bieruniu
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	<p>Powyższa ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych obszarów objętych kontrolą.</p> <p>W zakresie rzeczowym beneficjent zrealizował zadanie zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania.</p> <p>W zakresie finansowym beneficjent:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania (zestawienie faktur) wykazał nieprawidłowe dane z faktur (dokumentów źródłowych) w zakresie numerów i dat wystawienia dokumentów księgowych,</li> <li>– pobrał dotację w nadmiernej wysokości (nieprawidłowość stwierdzono na etapie rozliczenia zadania).</li> </ul> <p>W pozostałym zakresie finansowym zadanie zostało zrealizowane prawidłowo.</p>
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Piotr Cwiękała – dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bieruniu

<b>III. Oceny cząstkowe skontrolowanej działalności do badanego obszaru ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte.</b>	
<b>A. Obszar kontroli: realizacja rzeczowa zadania i promocja</b>	
Ocena cząstkowa danego obszaru	<b>Pozytywna</b>
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bieruniu
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	<p>Zadanie realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bieruniu (jednostka budżetowa beneficjenta).</p> <p>Zakres rzeczowy zadania jest zgodny z zakresem wskazanym w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania. Utworzona placówka – Dzienny Dom „Senior+” – spełnia minimalne standardy lokalowe oraz zatrudnienia określone w programie.</p>

	<p>Placówka dostosowana jest do potrzeb osób niepełnosprawnych.</p> <p>Zapewniona jest 8-godzinna oferta usług od poniedziałku do piątku w placówce. Dom Seniora działa w oparciu o regulamin. Prowadzone są codzienne listy obecności potwierdzające frekwencję. Kontrola potwierdziła zgodność list obecności z frekwencją wskazaną w sprawozdaniu końcowym. Osoby korzystające z oferty placówki są nieaktywne zawodowo i są w wieku powyżej 60 lat.</p> <p>Zadanie zakończono w terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie, tj. do 31 grudnia 2018 r.</p> <p>Beneficjent wypełnił obowiązki informacyjne wskazane w umowie o dofinansowanie. Umieścił logo programu oraz informację o korzystaniu z dofinansowania w miejscu widocznym dla osób korzystających z placówki.</p> <p>Dokumentacja przechowywana jest przez beneficjenta oraz jednostkę realizującą zadanie. Nie stwierdzono braków w dokumentacji.</p>
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Nie dotyczy.

<b>B. Obszar kontroli: Realizacja finansowa zadania</b>	
Ocena cząstkowa danego obszaru	<b>Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości</b>
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	Skarbnik Miasta Bieruń, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bieruniu
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	<p>Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie otrzymanych środków finansowych z dotacji budżetu państwa.</p> <p>Natomiast ewidencja księgową wydatków poniesionych z dotacji budżetu państwa i wkładu własnego na realizację zadania była prowadzona przez jednostkę organizacyjną miasta tj. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bieruniu.</p> <p>Z ewidencji księgowej prowadzonej przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bieruniu wynika, że całkowita wartość środków finansowych (wydatków) poniesionych na realizację zadania wynosiła ogółem <b>162.976,83 zł, z tego:</b></p>

- kwota 46.200,00 zł, sfinansowana została ze środków z dotacji,
- kwota 116.776,83 zł, sfinansowana ze środków własnych.

Przychody (z dotacji) jak i wydatki poniesione na realizację zadania (funkcjonowanie Domu Seniora+) zostały poprawnie ujęte w ewidencji księgowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej, zgodnie z zarządzeniem nr 0161/10/2018 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bieruniu z 6 kwietnia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości (obowiązującym od 1 stycznia 2018 r.)

Beneficjent otrzymała dotację w wysokości 49.500,00 zł (zgodnie z umową o dofinansowanie).

Na etapie rozliczenia dotacji i wkładu własnego stwierdzono, że część dotacji tj. kwota **3.300,00 zł**, została pobrana w nadmiernej wysokości ponieważ beneficjent nie zachował wymaganej frekwencji w placówce.

W związku z powyższym kwotę 3.300,00 zł przypisano do zwrotu wraz z odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia stwierdzenia nadmiernego pobrania.

Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości 3.300,00 zł została zwrócona na rachunek wojewody 7 maja 2019 r. wraz z naliczonymi odsetkami w wysokości 5,00 zł.

Zgodnie z umową o dofinansowanie, samorząd zobowiązał się ponieść wkład własny w wysokości 126.000,00 zł.

Ze sprawozdania końcowego zatwierdzonego listą sprawdzającą wynika, że kwota wkładu własnego poniesiona na realizację zadania była niższa i wyniosła 116.776,83 zł. Beneficjent jednak zachował udział określony w § 1 ust. 4 umowy o dofinansowanie.

Środki z dotacji i wkładu własnego zostały wykorzystane w terminie (tj. do 31 grudnia 2018 r.) i wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem w zakresie zapłaty za faktury, wypłaty wynagrodzenia dla pracowników realizujących zadanie oraz opłaty składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Dokumenty potwierdzające wydatki (faktury, listy płac, przelewy dotyczące przekazania składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy) posiadały opis wynikający z § 5 ust. 4 umowy o dofinansowanie. Miejski Ośrodek Pomocy

Spółecznej terminowo regulowały płatności faktur i rachunków.

Podpisy na dokumentach księgowych (fakturach, listach płac, przelewach w zakresie przekazania składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy) zostały złożone przez upoważnione osoby z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bieruniu.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej nie naliczały ani nie egzekwowały kar umownych od dostawców usług.

Miesięczny koszt utrzymania jednego miejsca w Dziennym Domu Senior+ w Bieruniu nie przekroczył 300,00 zł.

Beneficjent nie ma możliwości odzyskania podatku VAT, co potwierdza w oświadczeniu złożonym 21 listopada 2019 r. (dokument w aktach kontroli). Beneficjent nie odzyskał podatku VAT.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, stanowiące jednocześnie rozliczenie dotacji złożono w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie tj. 30 stycznia 2019 r. Dane dokumentów księgowych wykazane w zestawieniu faktur w sprawozdaniu nie są zgodne z oryginałami w zakresie:

- daty wystawienia dokumentów księgowych (rubryka 3 zestawienia):

pozycja	jest	powinno być
39	05.03.2018 r.	26.03.2018 r.
43	19.03.2018 r.	26.03.2018 r.
54	27.02.2018 r.	28.02.2018 r.
55	19.02.2018 r.	28.02.2018 r.
86	27.05.2018 r.	28.05.2018 r.
101	25.06.2018 r.	15.06.2018 r.
141	17.08.2018 r.	29.08.2018 r.
142	27.08.2018 r.	06.08.2018 r.
159	10.09.2018 r.	24.09.2018 r.
161	17.09.2018 r.	24.09.2018 r.
209	04.12.2018 r.	30.11.2018 r.
212	06.12.2018 r.	04.12.2018 r.
213	11.12.2018 r.	04.12.2018 r.
223	29.11.2018 r.	17.11.2018 r.
224	10.12.2018 r.	15.12.2018 r.
229	21.12.2018 r.	20.12.2018 r.

	<table border="1"> <tr> <td>235</td> <td>28.12.2018 r.</td> <td>27.12.2018 r.</td> </tr> </table> <p>– numerów dokumentów księgowych (rubryka 2 zestawienia):</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>pozycja</th> <th>jest</th> <th>powinno być</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>69</td> <td>Pk 94/2018</td> <td>Pk 93/2018</td> </tr> <tr> <td>165</td> <td>Pk 28.09.2018</td> <td>236/2018</td> </tr> <tr> <td>232</td> <td>Pk 1648/2018</td> <td>353/2018</td> </tr> <tr> <td>235</td> <td>F-ra 35/12/2018</td> <td>358/2018</td> </tr> </tbody> </table> <p>W pozostałym zakresie dane wykazane w zestawieniu faktur są zgodne z oryginałami.</p>	235	28.12.2018 r.	27.12.2018 r.	pozycja	jest	powinno być	69	Pk 94/2018	Pk 93/2018	165	Pk 28.09.2018	236/2018	232	Pk 1648/2018	353/2018	235	F-ra 35/12/2018	358/2018
235	28.12.2018 r.	27.12.2018 r.																	
pozycja	jest	powinno być																	
69	Pk 94/2018	Pk 93/2018																	
165	Pk 28.09.2018	236/2018																	
232	Pk 1648/2018	353/2018																	
235	F-ra 35/12/2018	358/2018																	
Osoby odpowiedzialne za wykonywania zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Piotr Ćwiękała – dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bieruniu																		

<b>IV. Uwagi i zalecenia pokontrolne</b>
<p>W kolejnych projektach realizowanych z udziałem środków z budżetu państwa zalecam:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przestrzegać zobowiązań wynikających z postanowień umowy o dofinansowanie w szczególności w zakresie terminowego zwrotu niewykorzystanej części dotacji,</li> <li>– rzetelnie sporządzać sprawozdanie z wykonania zadania ujmując prawidłowe dane z dokumentów źródłowych.</li> </ul>

<b>V. Pouczenie</b>
<p>Oczekuję przedstawienia przez Pana Burmistrza, w terminie <b>15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego</b>, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań</p>

<b>Podpis kierownika jednostki kontrolującej</b>	<p>Z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO</p> <p>Dorota Wójtowicz</p> <p>dyrektor</p> <p>Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej</p> <p>- podpis elektroniczny -</p>
--	--

