



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, dnia 12 lutego 2020 r.

WK-IV.431.1.5.2019  
(WK-I.431.1.8.2019)

**Pan  
Jarosław Marcin Perzyński  
Burmistrz Miasta Sierpc**

**Gmina Miasto Sierpc  
ul. Piastowska 11a  
09-200 Sierpc**

*Szanowny Panie Burmistrzu*

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy Agnieszka Załęska i Anna Kołakowska – inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziły w dniach od 25 do 29 marca 2019 r. kontrolę problemową w Gminie Miasto Sierpc (dalej Gmina), z siedzibą w Sierpcu przy ul. Piastowskiej 11a.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody Mazowieckiego w 2018 r. w rozdziale 85295 *Pozostała działalność* na realizację zadania w ramach *Programu Wieloletniego „Senior +” moduł I*.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej w 2018 r. dotacji w rozdziale 85295 *Pozostała działalność* na realizację zadania w ramach *Programu Wieloletniego „Senior +” moduł I* stwierdzono, że:

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.). Od 10 maja 2019 r. obowiązuje t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

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

1. Gmina w 2018 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej otrzymała na podstawie zawartego z Wojewodą Mazowieckim 25 września 2018 r. Porozumienia Nr 8/MI/3/2018 r.<sup>3</sup> (dalej *Porozumienie*) dotację celową w kwocie **150 000,00 zł** na dofinansowanie wydatków związanych z utworzeniem i wyposażeniem placówki „Senior+” (dalej Klub Senior+).
2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz danych wykazanych na ich podstawie w sprawozdaniu z realizacji zadania przez Gminę – wydatki wyniosły ogółem 187 500,00 zł, w tym z dotacji 150 000,00 zł, co stanowi 100% środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Środki z dotacji Gmina wykorzystwała na:
  - remont pomieszczeń z przeznaczeniem na Klub Senior+ w kwocie 125 000,00 zł,
  - zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 25 000,00 zł.
4. Gmina w ramach Porozumienia wydatkowała środki własne w wysokości 37 500,00 zł, co stanowi 20 % całkowitych kosztów realizacji zadania i jest zgodne z § 4 pkt 1 Porozumienia.
5. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych Gminy były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
6. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków w Gminie spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>4</sup>.
7. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
8. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji<sup>5</sup>.
9. Gmina prowadziła wyodrębnioną dokumentację do zadania oraz ewidencję księgową, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
10. Nabyte ze środków dotacji składniki majątkowe zostały zaewidencjonowane w księgach inwentarzowych Gminy.
11. Gmina zgodnie z § 9 pkt 1 zawartego Porozumienia złożyła 28 stycznia 2019 r. sprawozdanie z realizacji zadania w MUW .

---

<sup>3</sup> Do Porozumienia zawarto aneks nr 1/2018 z 31 grudnia 2018 r., w którym dokonano:

- aktualizacji harmonogramu realizacji zadania publicznego zgodnie z załącznikiem nr 1 do aneksu Nr 1/2018,
- aktualizacji kosztorysu (kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego w okresie kwalifikowania wydatków), zgodnie z załącznikiem nr 2 do aneksu Nr 1/2018.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

<sup>5</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

12. Gmina nie odzyskała podatku VAT z tytułu realizowanego zadania.

13. W wyniku dokonanych oględzin pomieszczeń Klubu „Senior+” potwierdzono wykonanie prac remontowych i zakup wyposażenia oraz dochowanie trwałości projektu wynikającego z zawartego Porozumienia.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowość polegającą na dokonywaniu lokat środków otrzymanej dotacji zgromadzonej na rachunku bankowym, poprzez zakładanie lokat typu „overnight”, czym naruszono treść art. 48 ust 1 ustawy o finansach publicznych. Środki finansowe znajdujące się na rachunku Gminy były automatycznie przekazywane na lokatę, gdy saldo środków pieniężnych między godz. 15:00, a 16:00, wykazywało minimum 100 000,00 zł. Obsługę rachunku Gminy w oparciu o umowę Nr 0029052770<sup>6</sup> zawartą 27 lutego 2009 r. wykonywał Bank Polska Kasa Opieki Spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Grzybowskiej 53/57, lokaty otwierane były na podstawie Wniosku o otwieranie rachunków lokat „overnigt” z 7 lipca 2001 r.

W trakcie czynności kontrolnych Skarbnik Gminy wyliczyła uzyskaną kwotę dochodu z ww. tytułu gromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku z lokaty „overnight” w wysokości 40,08 zł. W trakcie trwania czynności kontrolnych Gmina ww. środki przekazała na rachunek bankowy MUW, tj. 25 marca 2019 r. – WB nr 0072/2019.

Ponadto stwierdzono, że Gmina 14 stycznia 2019 r. zawarła Porozumienie<sup>7</sup> z Miejską Biblioteką Publiczną im. Zofii Nałkowskiej w Sierpcu z siedzibą przy ul. Płockiej 30 (dalej Biblioteka) reprezentowaną przez Dyrektora Biblioteki określając zasady współpracy w zakresie prowadzenia Klubu „Senior+” w Sierpcu. Zgodnie z zapisem § 1 ww. Porozumienia Biblioteka<sup>8</sup> zobowiązała się prowadzić Klub „Senior+” utworzony i wyposażony<sup>9</sup> w okresie od 15 lipca do 31 grudnia 2018 r. w ramach zrealizowanego przez Gminę zadania.

---

<sup>6</sup> Do umowy zawarto aneksy nr: 21 marca 2017 r. nr 35, 21 marca 2018 r. nr 36, 14 listopada 2018 r. nr 37.

<sup>7</sup> Strony ustaliły że, Porozumienie wchodzi w życie z dniem jego zawarcia, z mocą obowiązywania od 20 grudnia 2018 r.

<sup>8</sup> W trakcie trwania czynności kontrolnych Burmistrz Miasta Sierpc złożył informację, w której poinformował cyt. *”Z uwagi na fakt, iż Gmina Miasto Sierpc, na etapie składania wniosku o dofinansowanie założyła, iż Klub Senior+ zostanie zlokalizowany w Filii Nr 2 Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Zofii Nałkowskiej w Sierpcu (zaadaptowanie odpowiednich pomieszczeń) oraz po uruchomieniu przekazany bibliotece do prowadzenia, nie było zasadne tworzenie nowej instytucji, a co za tym idzie podejmowanie uchwały tworzącej Klub Senior+. Przedmiotowy Klub funkcjonuje w ramach wyżej wymienionej jednostki (...)”*.

<sup>9</sup> Zgodnie z Umową Użyczenia zawartą 14 stycznia 2019 r. Gmina przekazała materiały i wyposażenie Bibliotece, na czas realizacji i trwałości projektu tj. nie krócej niż na okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Gmina realizowała zadanie publiczne.

Uchwałą Nr 172/XXIII/2019 Rady Miejskiej Sierpca z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej Klub „Senior+” i jego włączenia do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierpcu została utworzona jednostka organizacyjna pomocy społecznej – ośrodek wsparcia dziennego pobytu pod nazwą „Klub Senior+” z siedzibą przy ul. Narutowicza 27 i tym samym Klub „Senior+” został włączony do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierpcu i działa w jego strukturze zgodnie z Uchwałą Nr 173/XXIII/2019 Rady Miejskiej Sierpca z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierpcu.

W związku z utworzeniem jednostki organizacyjnej pomocy społecznej – ośrodka wsparcia dziennego pobytu pod nazwą „Klub Senior+” i jego włączeniem do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierpcu oraz przekazaniem na rachunek bankowy MUW kwoty dochodu uzyskanej z tytułu gromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku z lokaty „overnight” w wysokości 40,08 zł – odstępuje się od sformułowania zalecenia pokontrolnego.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Burmistrza, że w 2018 r. prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej została oceniona **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

Jednocześnie zobowiązuję Pana Burmistrza do przestrzegania zapisów określonych w art. 48 ust 1 ustawy o finansach publicznych – nie dokonywać lokat środków dotacji zgromadzonej na rachunku bankowym, poprzez zakładanie lokat typu „overnight”.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Burmistrza do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.5.2019 (WK-I.431.1.8.2019), o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

*Z wyrazami szacunku*  
z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO  
*Bogusław Krupa*  
*Zastępca Dyrektora*  
*Wydziału Kontroli*