



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.25.2020

Warszawa, 15 października 2020 r.

**Pani
Elżbieta Radwan
Burmistrz Wołomina
Urząd Miejski w Wołominie
ul. Ogrodowa 4
05-200 Wołomin**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy Janina Sikorska – inspektor wojewódzki³ i Anna Mlonek – starszy specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 10 do 21 sierpnia 2020 r.⁴ kontrolę problemową w Gminie Wołomin (dalej Gmina) z siedzibą Urzędu w Wołominie, przy ul. Ogrodowej 4.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej na utworzenie oraz działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Wołominie (dalej ŚDS).

Kontrolą objęto termin od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 28 września 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

³ Od 01.09.2020 r. starszy inspektor wojewódzki.

⁴ Kontrola w jednostce odbyła się w dniach: 10, 11, 12, 18 i 20 sierpnia 2020 r.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków dotyczących utworzenia oraz działalności ŚDS ustalono, że:

1. Gmina w 2019 r. w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* (dalej rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej) otrzymała, na podstawie zawartej umowy z Wojewodą Mazowieckim z dnia 9 sierpnia 2019 r. nr 1/ŚDS/2019 r. oraz Aneksu Nr 1 do ww. *Umowy* z dnia 9 grudnia 2019 r. (dalej *Umowa*), środki finansowe z dotacji celowej w kwocie 553 087,00 zł⁵ na uruchomienie i prowadzenie środowiskowego domu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Zgodnie z *Umową* dotacja udzielona została z przeznaczeniem na: zakup pierwszego wyposażenia (środki na wydatki inwestycyjne) w kwocie 244 647,00 zł oraz działalność bieżącą dla 35 uczestników (środki na wydatki bieżące), w tym dla 20 osób ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi w rozumieniu art. 51c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej⁶ w kwocie 308 440,00 zł⁷.
Niewykorzystane środki dotacji zwrócone zostały na rachunek bankowy MUW 16 stycznia 2020 r. w kwocie 230 629,00 zł⁸, natomiast odsetki za jednodniowe opóźnienie w wysokości 51,00 zł zostały przekazane 29 czerwca 2020 r.⁹ na rachunek bankowy MUW wskazany w *Umowie*.
2. Gmina Zarządzeniem nr 395/2017 Burmistrza Wołomina z 29 grudnia 2017 r. wprowadziła *Zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Wołominie* oraz zaktądowy plan kont.
3. Uchwałą nr X-100/2019 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 23 lipca 2019 r. utworzono w Wołominie ŚDS oraz zatwierdzono Statut ŚDS, będący załącznikiem do uchwały¹⁰.
4. ŚDS prowadzony był przez Caritas Diecezji Warszawsko-Praskiej (dalej Caritas), będący organizacją pożytku publicznego, z siedzibą w Warszawie przy ul. Kawęczyńskiej 49, na podstawie zawartej z Gminą umowy nr 424/WPS/104/2019 z 9 września 2019 r.
5. Jak wynika z ksiąg rachunkowych Gminy i danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym *Rb-50 o dotacjach /wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*

⁵ Wyciągi bankowe nr: 1/2019 dnia 12.08.2019 r. 244 647,00 zł, po 61 337,50 zł (29.10.2019 r. 2x61 337,50 zł WB nr 7/2019, 15.11.2019r. WB nr 11/2019 - 184 012,50 zł), po 15 772,50 zł (24.09.2019 r. WB nr 5/2019, 29.10.2019 r. WB nr 7/2019, 26.11.2019 r. WB nr 11/2019 – 47 317,50 zł) oraz 77 110 zł (10.12.2019 r. WB nr 14/2019).

⁶ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1507, ze zm.).

⁷ W tym: 245 350,00 zł na działalność bieżącą w 2019 r. oraz 63 090,00 zł na zwiększenie w 2019 r. dotacji na każdego uczestnika z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub spektrum autyzmu.

⁸ WB nr 2/2020 dnia 16 stycznia 2020 r.

⁹ WB nr 154/2020 dnia 29 czerwca 2020 r.

¹⁰ Opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2019 poz. 9681).

za 2019 r. (*dalej Rb-50*) w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej wydatki wyniosły ogółem 322 458,00 zł.

6. Gmina wykorzystała środki z dotacji celowej na zakup pierwszego wyposażenia w kwocie 244 647,00 zł.

Natomiast środki dotacji przeznaczone na bieżące funkcjonowanie ŚDS Gmina przekazała Caritasowi w kwocie 154 921,00 zł, zgodnie z zawartą Umową, na podstawie zapotrzebowania według ilości przyjętych uczestników. Niewykorzystane środki finansowe dotacji w kwocie 77 110,00 zł zostały przez Caritas zwrócone na rachunek bankowy Gminy.

7. Kwoty wydatków w wyodrębnionej ewidencji księgowej Gminy ujęte były w sposób przejrzysty, pozwalający na identyfikację poszczególnych operacji księgowych i były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
8. Zapisy księgowe spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości¹¹, a dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków – wymogi określone w art. 21 i 22 ww. ustawy.
9. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji¹².
10. Według § 1 ust. 1 Umowy Gmina zobowiązała się do uruchomienia i prowadzenia ŚDS¹³ dla 35 osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym 20 osób¹⁴ ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi w rozumieniu art. 51c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej. Gmina wykazała na dzień 31 grudnia 2019 r., że przyjęto 19 uczestników, w tym 9 osób ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi. Gmina poinformowała Wojewodę Mazowieckiego pismem z 22.10.2019 r. (*znak WPS 8120.26.2018*) o trudnościach związanych z rekrutacją uczestników, które dotyczyły min. gromadzenia właściwych dokumentów, braku orzecznika psychiatry, jak też cyt. „(...) *niezrozumienia przez opiekunów osób z niepełnosprawnościami idei istnienia ŚDS (...)*”. Ponadto ilość wydawanych decyzji była monitorowana przez Wydział Polityki Społecznej MUW. Kierownik ŚDS podczas oględzin poinformował ustnie kontrolujących, że liczba uczestników ma tendencję wzrostową (obecnie jest 29 osób, w tym 19 z niepełnosprawnością sprzężoną), ale z uwagi na sytuację epidemiologiczną w kraju, rekrutacja nowych uczestników jest znacznie utrudniona.

¹¹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

¹² 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.).

¹³ ŚDS rozpoczął działalność 28 października 2019 r.

¹⁴ Aneks nr 1 z 02.12.2019 r. zmieniono ilość uczestników (osób) ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi z 30 na 20 uczestników.

11. Zakupione składniki majątkowe (pierwsze wyposażenie) zostały przyjęte na stan środków trwałych dowodem OT nr 42/2019 dnia 12.12.2019 r. w księgach Gminy i ujęte na kontach ksiąg pomocniczych (analitycznie) 011-008 *Środki trwałe pn. Narzędzia przyrządy ruchomości i wyposażenia* / 080 *Środki trwałe w budowie (inwestycje)* pn. *Wydatki na zakupy inwestycyjne – ŚDS zadanie zlecone*, a następnie przekazane nieodpłatnie w użyczenie¹⁵ Caritasowi wraz lokalami niemieszkalnymi 31B i 31C mieszczącymi się przy ul. Mieszka I 1 w Wołominie, których gmina jest właścicielem, z przeznaczeniem na prowadzenie dziennego ŚDS w Wołominie.
12. Caritas 21 stycznia 2020 r. złożył do Gminy (data wpływu do Gminy 24.01.2020 r.) *Sprawozdanie (częściowe) z wykonania zadania publicznego dot. prowadzenia ŚDS za 2019 rok* wraz z załączonym rozliczeniem wydatków (*część II. Sprawozdania*), w którym Caritas wykazał wydatki bieżące ze środków dotacji w kwocie 77 811,00 zł. Wydatki były zgodne z ustalonym zapotrzebowaniem wg ilości przyjętych uczestników w okresie realizacji zadania¹⁶ i naliczone w sposób prawidłowy, z uwzględnieniem podwyższonej dotacji, zgodnie z art. 51c ust.5 ustawy o pomocy społecznej. Sprawozdanie zostało przyjęte i zaakceptowane przez Gminę.
13. Gmina sporządziła i złożyła do Wojewody *sprawozdanie z wykonania zadania*, z zachowaniem terminu określonego w § 5 ust. 1 pkt. 5 *Umowy*.
14. W wyniku dokonanych oględzin w siedzibie ŚDS przy ul. ul. Mieszka I 1 w Wołominie w dniu 18.08.2020 r. potwierdzono, że w lokalach nr 31 B i 31 C znajduje się przekazane pierwsze wyposażenie, zakupione ze środków dotacji.
15. Nie stwierdzono wykorzystania środków finansowych dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, ani pobrania jej części nienależnie lub w nadmiernej wysokości.
16. Gmina, zgodnie z przedłożonym zaświadczeniem¹⁷, nie uzyskała dochodów od gromadzonych środków dotacji na rachunku bankowym i nie zakładała lokat (art. 48 ustawy o finansach publicznych) wolnych środków z dotacji¹⁸.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią Burmistrz, że w 2019 r. wykorzystanie dotacji celowej otrzymanej w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej na utworzenie oraz działalność ŚDS w ramach *Umowy* została oceniona **pozytywnie**.

¹⁵ Umowa użyczenia zawarta dnia 06.11.2019 r. pomiędzy Gminą a Caritas.

¹⁶ Październik - 7 x 1 752,50 zł dodać 3 x 525,75 zł razem 13 844,75 zł; listopad - 13 x 1 752,50 zł dodać 6 x 525,75 zł razem 25 937,00 zł; grudzień - 19 x 1 752,50 zł dodać 9 x 525,75 zł razem 38 029,25 zł.

¹⁷ Zgodnie z przedłożonym zaświadczeniem z Banku [REDAKTOWANE] z 06/08/2019 r.

¹⁸ Oświadczenie Burmistrza Wołomina z 18.08.2020 r. o nie przekazywaniu środków dotacji na lokaty terminowe.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli*