



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.30.2022

Warszawa, 16 grudnia 2022 r.

Pan
Radosław Witkowski
Prezydent Miasta Radomia

Urząd Miejski w Radomiu
ul. Jana Kilińskiego 30
26-600 Radom

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: Maciej Sukiennik i Justyna Pałka – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 3 do 14 października 2022 r. kontrolę problemową w Gminie Miasta Radomia z siedzibą urzędu w Radomiu przy ulicy Jana Kilińskiego 30 (dalej Gmina).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania w ramach Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” (dalej Projekt).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 listopada 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Prezydentowi wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

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

Projekt został wdrożony przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej we współpracy urzędami wojewódzkimi w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego oraz z rezerwy ze środków dotacji celowej w formie współfinansowania krajowego.

Zgodnie z *Wytycznymi do realizacji Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”* (dalej Wytyczne do realizacji Projektu) głównym celem Projektu było zapobieganie i ograniczenie negatywnych skutków wystąpienia epidemii choroby COVID-19 w obszarze pieczy zastępczej, zaś celem szczegółowym było wsparcie dzieci, rodziców zastępczych i pracowników rodzinnych oraz instytucjonalnych podmiotów pieczy zastępczej poprzez:

- zakup sprzętu komputerowego i multimedialnego na cele zdalnego nauczania, wyrównywania braków szkolnych oraz podnoszenia kompetencji,
- zakup środków ochrony indywidualnej,
- zakup wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji tworzonych w podmiotach pieczy zastępczej.

Odbiorcami wsparcia były jednostki samorządu powiatu i samorządu województwa, tj. organy prowadzące lub zlecające realizację zadań własnych podmiotom niepublicznym na podstawie art. 190 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej³, w zakresie prowadzenia placówek opiekuńczo-wychowawczych, regionalnych placówek opiekuńczo-terapeutycznych, interwencyjnych ośrodków preadopcyjnych oraz rodzin zastępczych i rodzinnych domów dziecka. Natomiast bezpośrednimi beneficjentami Projektu byli wychowankowie umieszczeni w pieczy zastępczej, w tym osoby uczące się, które pozostały w pieczy zastępczej do 25 roku życia na podstawie art. 37 ust. 2 ww. oraz ich opiekunowie.

W wyniku kontroli wykorzystania dotacji otrzymanej w 2020 r. w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85504 *Wspieranie rodziny* (dalej rozdział 85504) na realizację Projektu, dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie finansowania

³ Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 447, ze zm.).

Gmina w 2020 r. w ramach umowy nr WPS-IV.946.5.27.2020⁴, zawartej w dniu 3 sierpnia 2020 r. z Wojewodą Mazowieckim (dalej Umowa), otrzymała z budżetu państwa środki finansowe na realizację Projektu w łącznej kwocie **677 150,00 zł**⁵, pochodzące z dwóch źródeł, tj.:

- ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (dalej środki krajowe) w kwocie 106 447,98 zł,
- płatności ze środków europejskich (dalej środki europejskie) w kwocie 570 702,02 zł.

Wysokość dofinansowania przeznaczonego na realizację Projektu, ustalono w oparciu o *Zapotrzebowanie* stanowiące załącznik nr 1 do Umowy oraz *Oświadczenie o przyjęciu dofinansowania wraz z Kosztorysem*, stanowiącymi załącznik nr 2 do Umowy.

Ponadto Gmina w § 2 Umowy zobowiązała się do wykorzystania otrzymanego dofinansowania zgodnie z celem, na jaki je uzyskała i na warunkach określonych w Umowie oraz zgodnie z Wytocznymi do realizacji Projektu.

(akta kontroli str.: 561 – 567, 569 – 577)

II. W zakresie realizacji

Zadania związane z Projektem na terenie Gminy Miasta Radomia realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomiu (dalej MOPS w Radomiu), który zgodnie ze Statutem⁶ jest jednostką organizacyjną Gminy nieposiadającą osobowości prawnej, utworzoną do realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej, w tym zadań własnych gminy i zleconych z zakresu administracji rządowej, a także zadań nałożonych na miasto na prawach powiatu, dotyczących pomocy społecznej.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym MOPS w Radomiu⁷ zadania związane z realizacją Projektu należały do właściwości Działu Pieczy Zastępczej.

(akta kontroli str.: 25 – 91, 223 – 238, 239 – 324)

⁴ Do Umowy zawarto aneks z dnia 31 sierpnia 2020 roku.

⁵ Zwiększenie planu dochodów i wydatków wprowadzono do budżetu Gminy Miasta Radomia Zarządzeniem Nr 1669/2020 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 30 lipca 2020 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Miasta Radomia na 2020 rok

⁶ W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut przyjęty Uchwałą Nr 421/2004 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 17 maja 2004 roku w sprawie nadania statutu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Radomiu z późniejszymi zmianami.

⁷ W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 20/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomiu z dnia 6 lipca 2016 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomiu z późniejszymi zmianami.

Środki finansowe na realizację Projektu wpłynęły na wyodrębniony rachunek Gminy wskazany w § 1 ust. 6 Umowy⁸ w łącznej kwocie **677 150,00 zł**, w dwóch transzach:

- ze środków europejskich (dział 855 rozdział 85504 § 2057⁹) w kwocie 570 702,02 zł, co stanowi 84,28 % dofinansowania (wyciąg bankowy nr 0008/2020 z dnia 19 sierpnia 2020 r.),
- ze środków krajowych (dział 855 rozdział 85504 § 2059¹⁰) w kwocie 106 447,98 zł, co stanowi 15,72% dofinansowania (wyciąg bankowy nr 0011/2020 z dnia 18 września 2020 r.).

(akta kontroli str.: 603 – 605, 611)

Gmina przekazała środki finansowe na wyodrębniony rachunek bankowy MOPS w Radomiu na łączną kwotę **626 393,42 zł**, zgodnie z przesłanymi zapotrzebowaniami w następujących terminach i kwotach:

- 18 września 2020 r. kwota 431 507,21 zł (środki europejskie) oraz 80 485,21 zł (środki krajowe) – wyciąg bankowy nr 0011/2020,
- 23 września 2020 r. kwota 3 350,97 zł (środki europejskie) oraz 625,03 zł (środki krajowe) – wyciąg bankowy nr 0012/2020,
- 27 października 2020 r. kwota 27 897,00 zł (środki europejskie) oraz 5 203,00 zł (środki krajowe) – wyciąg bankowy nr 0014/2020,
- 9 listopada 2020 r. kwota 32 858,24 zł (środki europejskie) oraz 6 128,76 zł (środki krajowe) – wyciąg bankowy nr 0016/2020,
- 12 listopada 2020 r. kwota 32 311,27 zł (środki europejskie) oraz 6 026,73 zł (środki krajowe) – wyciąg bankowy nr 0017/2020.

(akta kontroli str.: 606 – 610, 631 – 644)

⁸ Nr rachunku: 79 1240 3259 1111 0010 4855 2553 pn. „Wsparcie dzieci w COVID”.

⁹ *Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.*

¹⁰ *Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.*

Gmina reprezentowana przez Dyrektora MOPS w Radomiu w ramach realizacji Projektu wyłoniła ośmiu dostawców w trybie postępowania w formie zapytania ofertowego w oparciu o zapisy art. 6 ustawy o COVID-19¹¹, z którymi zawarto umowy na dostawę sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem, sprzętu audiowizualnego, wyposażenia miejsc kwarantanny/izolacji oraz środków ochrony indywidualnej.

(akta kontroli str.: 649 – 768)

Zgodnie z ewidencją księgową wydatków prowadzoną w MOPS w Radomiu środki finansowe w kwocie **626 361,97 zł** przeznaczono na zakup:

- a) Sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania na łączną kwotę 494 426,79 zł, w tym:
 - 2 komputerów stacjonarnych z oprogramowaniem o wartości 5 832,66 zł,
 - 163 komputerów przenośnych z oprogramowaniem o wartości 488 594,13 zł.
- b) Sprzętu audiowizualnego na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania na łączną kwotę 21 541,63 zł, w tym:
 - 23 urządzeń wielofunkcyjnych o wartości 17 172,03 zł,
 - 2 telewizorów o wartości 3 976,00 zł,
 - 2 kamer internetowych o wartości 393,60 zł.
- c) Środków ochrony indywidualnej na łączną kwotę 37 259,00 zł, w tym:
 - 5 700 maseczek o wartości 3 363,00 zł,
 - 56 900 rękawiczek lateksowych o wartości 26 174,00 zł,
 - 1 300 litrów płynu dezynfekującego o wartości 7 722,00 zł.
- d) Wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci na łączną kwotę 73 134,55 zł, w tym:
 - 20 łóżek o wartości 14 700,00 zł,
 - 20 materacy o wartości 6 300,00 zł,
 - 22 komód o wartości 6 270,00 zł,
 - 21 biurka o wartości 5 985,00 zł,
 - 21 krzeseł obrotowych o wartości 3 885,00 zł,

¹¹ Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 2095, ze zm.) – dalej ustawa o COVID-19.

- 2 foteli rozkładanych o wartości 1 198,00 zł,
- 19 pralko - suszarek o wartości 33 068,55 zł,
- 20 termometrów bezdotykowych o wartości 1 728,00 zł.

Zakupiony sprzęt komputerowy i audiowizualny oraz wyposażenie miejsc kwarantanny/izolacji zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych MOPS w Radomiu na podstawie dokumentów OT *Przyjęcie środka trwałego*.

(akta kontroli str.: 769 – 786, 787 – 793, 800 – 821)

Potwierdzenie przekazania wychowankom umieszczonym w rodzinnej oraz instytucjonalnej pieczy zastępczej zakupionego sprzętu i wyposażania stanowią umowy użyczenia, natomiast środków ochrony indywidualnej stanowią oświadczenia o przyjęciu ww. środków.

(akta kontroli str.: 849 – 851, 852 – 892, 893 – 913)

Kontroli poddano 100 % zapisów w ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych potwierdzających poniesione wydatki w ramach Projektu (umowy z dostawcami, faktury, wyciągi bankowe, dokumenty OT) – stwierdzono, że wszystkie wydatki zrealizowano w ramach poszczególnych pozycji *Kosztorysu* (załącznik nr 2 do Umowy), który został sporządzony z zachowaniem limitów wartości jednostkowej za sztukę oraz ilości określonych w Wytycznych do realizacji Projektu (załącznik nr 3 do Umowy). Wszystkie zobowiązania wynikające z faktur wystawionych przez dostawców w trakcie realizacji Projektu, zostały uregulowane w terminach wskazanych w umowach.

(akta kontroli str.: 561 – 567, 614 – 629, 649 – 768, 769 – 786, 787 – 799, 800 – 821)

Wydatki związane z realizacją Projektu klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej¹² z podziałem na wydatki finansowane:

- ze środków europejskich w następujących §§:
 - 4217 *Zakup materiałów i wyposażenia* (dalej § 4217) – kwota 110 863,25 zł,

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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.).

- 4247 Zakup środków dydaktycznych i książek (dalej § 4247) – kwota 417 034,62 zł,
- ze środków krajowych w następujących §§:
 - 4219 Zakup materiałów i wyposażenia (dalej § 4219) – kwota 20 678,33 zł,
 - 4249 Zakup środków dydaktycznych i książek (dalej § 4249) – kwota 77 785,77 zł.

(akta kontroli str.: 614 – 620, 621 – 628)

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną w MOPS w Radomiu, wydatki zrealizowane w ramach Projektu wyniosły ogółem **626 361,97 zł**, w tym:

- ze środków europejskich (§ 4217, § 4247) w kwocie **527 897,87 zł**,
- ze środków krajowych (§ 4219, § 4249) w kwocie **98 464,10 zł**,

co stanowi odpowiednio 84,28 % i 15,72% całkowitych kosztów realizacji Projektu.

Udział procentowy wskazany w § 1 ust. 2 Umowy został zachowany w całości realizacji Projektu oraz przy realizacji każdego wydatku w ramach Projektu, wypełniając zobowiązanie wynikające z § 1 ust. 4 Umowy.

(akta kontroli str.: 629, 630, 951)

Ewidencja księgową w Gminie oraz MOPS w Radomiu w zakresie realizacji Projektu prowadzona była zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości¹³ oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości¹⁴ w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

(akta kontroli str.: 156 – 220, 325 – 403, 404 – 462, 463 – 472)

Dla środków finansowych otrzymanych na realizację Projektu Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów, a MOPS w Radomiu szczegółową ewidencję

¹³ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

¹⁴ Zasady (polityka) rachunkowości Gminy Miasta Radomia zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 1992/2020 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 25 listopada 2020 roku w sprawie polityki (zasad) rachunkowości dla budżetu Gminy Miasta Radomia oraz jednostki Urząd Miejski w Radomiu.

Do dnia 24 listopada 2020 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 2824/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie polityki (zasad) rachunkowości dla budżetu Gminy Miasta Radomia oraz jednostki Urząd Miejski w Radomiu.

Zasady (polityka) rachunkowości MOPS w Radomiu zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 17/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomiu z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie zasad prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Radomiu.

wydatków, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych wynikających z dowodów źródłowych.

(akta kontroli str.: 603 – 610, 614 – 630)

Dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, a zapisy w ewidencji księgowej wymogi art. 20 ww. ustawy. Ponadto kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

(akta kontroli str.: 614 – 629, 769 – 786, 787 – 799)

W ramach środków finansowych otrzymanych na realizację Projektu na podstawie złożonych zapotrzebowań, MOPS w Radomiu przekazał na rachunek bankowy Gminy niewykorzystane środki w kwocie **31,45 zł** (wyciąg bankowy nr 0018/2020 z dnia 18 listopada 2020 r.).

(akta kontroli str.: 645, 646)

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków finansowych w dniu 20 listopada 2020 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w § 7 ust. 3 Umowy¹⁵, w kwocie ogółem **50 788,03 zł** (wyciąg bankowy nr 0019/2020), z czego:

- na rachunek bankowy Wojewody Mazowieckiego w części otrzymanej ze środków krajowych kwotę 7 983,88 zł,
- na rachunek Banku Gospodarstwa Krajowego w części otrzymanej ze środków europejskich kwotę 42 804,15 zł.

Kwota zwróconych środków finansowych została ustalona w prawidłowej wysokości.

(akta kontroli str.: 647, 648)

III. W zakresie sprawozdawczości

Gmina zgodnie z zapisem wynikającym z § 6 ust. 2 Umowy, sporządziła i przekazała do Wojewody *Sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu* według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do Umowy oraz *Zestawienie wydatków poniesionych ze środków otrzymanej*

¹⁵ w brzmieniu obowiązującym w aneksie do Umowy, tj. do dnia 30 listopada 2020 roku.

dotacji w projekcie pt. Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19, w terminach wskazanych przez Wydział Polityki Społecznej MUW.

Dane dotyczące przyznanych i wydatkowanych środków na realizację Projektu wykazane w ww. sprawozdaniu oraz zestawieniu wydatków były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej MOPS w Radomiu.

(akta kontroli str.: 914 – 917, 942 – 944, 945 – 948)

Dane wykazane w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020, sporządzonych przez Gminę w części dotyczącej rozdziału 85504 były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

(akta kontroli str.: 952 – 956, 957 – 962)

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Gmina nie dokonywała lokat środków finansowych otrzymanych w 2020 r. na realizację projektu pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”, co potwierdził Prezydent Miasta Radomia w oświadczeniu złożonym 3 października 2022 roku.

(akta kontroli str. 526)

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że Gmina osiągnęła w 2020 r. dochód w kwocie 1,83 zł z tytułu gromadzenia środków pieniężnych otrzymanych na realizację Projektu na oprocentowanym rachunku bankowym¹⁶. Ww. środki zostały rozliczone zgodnie z zapisem zawartym w § 7 pkt 4 Umowy i przekazane na rachunek bankowy MUW wskazany w Umowie (wyciąg bankowy nr 0010/2020 z dnia 3 września 2020 r.).

(akta kontroli str.: 504, 505, 506, 612, 613)

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Prezydenta, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2020 r. w rozdziale 85504 klasyfikacji budżetowej na realizację Projektu

¹⁶ Rachunek bankowy prowadzony zgodnie Umową Nr 346603-9120 z dnia 14 marca 1994 r. pomiędzy Gminą Miasta Radomia a Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna w Warszawie przy ul. Grzybowskiej 53/57.

„Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” zostało ocenione **pozytywnie**.

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

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli