

PROTOKÓŁ

z kontroli prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji celowej udzielonej dla Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Ostródzie na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie „OSTOJA”, Klubu Senior+, Dziennego Domu Senior+ oraz Jadłodajni i Noclegowni za okres od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 21 lipca 2021 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r. w siedzibie Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie przy ul. Sienkiewicza 15.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny Urzędu Miejskiego w Ostródzie w składzie:

1. *Bożena Szewczyk* – kierująca zespołem.
2. *Magdalena Blank* – inspektor ds. kontroli.
3. *Mariusz Szymczyk* – inspektor ds. kontroli.

na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 20 lipca 2021 r. o numerach: OR 0020/56/21, OR 0020/57/21 i OR 0020/68/21.

Przedmiot kontroli:

1. Prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji celowej udzielonej dla PKPS w Ostródzie na prowadzenie **Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie „OSTOJA”**.
2. Prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji celowej udzielonej na prowadzenie **Klubu Senior+**.
3. Prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji celowej udzielonej na prowadzenie **Dziennego Domu Senior+**.
4. Prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji celowej udzielonej na prowadzenie **Jadłodajni i Noclegowni**.

Okres objęty kontrolą:

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Wpis do rejestru kontroli:

Zespół kontrolny dokonał wpisu o przeprowadzanej kontroli do prowadzonej przez Polski Komitet Pomocy Społecznej w Ostródzie książki kontroli pod poz. 3/2021.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

1. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r. poz.1508 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz.1057 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 29 września z 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz. ze zm.).
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009 Nr 157 poz.1240 z późn. zm.)
5. Uchwała Nr 34 Rady Ministrów z dnia 17 marzec 2015 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 (Monitor Polski z 2018 r. poz.228).
6. Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i polityki Społecznej z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie minimalnych standardów noclegowni schronisk dla osób bezdomnych, schronisk dla osób bezdomnych z usługami opiekuńczymi i ogrzewalni (Dz.U. 2018 r. poz. 896).
7. Zarządzenie nr 24 Wojewody Warmińsko -Mazurskiego z dnia 21 stycznia 2020 roku w sprawie stosowania wytycznych dotyczących zasad i sposobu realizacji zadania z zakresu administracji rządowej w województwie warmińsko-mazurskim- środowiskowe domy samopomocy.
8. Zarządzenie Nr 286 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Ostródzie i jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Ostródy oraz tryb jej koordynacji.

Wstępne ustalenia kontroli

Polski Komitet Pomocy Społecznej Stowarzyszenie Charytatywne Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie upoważnił Panią ¹, Sekretarza Zarządu Rejonowego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Ostródzie do niżej wymienionych czynności prawnych:

1. Zawierania umów o pracę z pracownikami Zarządu Rejonowego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej Ostródzie.
2. Negocjowania i podpisywania umów na realizację zadania, dystrybucja gotowych artykułów spożywczych w ramach programu pomoc żywnościowa FEAD 2014-2020.
3. Reprezentowanie Stowarzyszenia wobec władz i urzędów administracji państwowej na terenie miasta i powiatu Ostróda.
4. Sporządzanie wniosków o dotacje celowe z przeznaczeniem na działalność statutową Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej oraz prawidłowe rozliczanie się z przyznanych dotacji.
5. Reprezentowanie Stowarzyszenia wobec MOPS i GOPS na swoim terenie działania.
6. Składanie deklaracji podatkowych do właściwego Urzędu.

Upoważnienie z dnia 31 grudnia 2019 r. udzielone na czas określony do dnia 31 grudnia 2020 r. (zał. nr 1).

Upoważnienie z dnia 30 grudnia 2020 r. udzielone na czas określony do dnia 31 grudnia 2021 r. (zał. nr 2).

Pełnomocnictwo z dnia 31 marca 2021 r. udzielone na czas określony do dnia 31 grudnia 2021 r. (zał. nr 3).

Wyjaśnienia w związku z prowadzoną kontrolą były udzielane przez niżej wymienionych pracowników Zarządu Rejonowego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Ostródzie:

1. Panią [imię i nazwisko], Sekretarza ZR PKPS w Ostródzie.
2. Panią [imię i nazwisko], Księgową ZR PKPS w Ostródzie.

Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy, z siedzibą w Ostródzie przy ul. Sienkiewicza 15, jest organizacją pozarządową, zarejestrowaną jako stowarzyszenie charytatywne pod numerem **0000041349** w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Pandemia wirusa Sars-Cov-2, a także związane z nią restrykcje i obostrzenia spowodowały przeorganizowanie pracy wszystkich działalności prowadzonych przez Polski Komitet Pomocy Społecznej w Ostródzie. Zgodnie z decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w dniach 12.03.2020 r. – 24.05.2020 r. oraz 24.10.2020 r. – 17.01.2021 r. zajęcia stacjonarne zostały wstrzymane, a po wznowieniu działalności zostały wstrzymane wszelkiego rodzaju imprezy zewnętrzne i wyjazdy. Powyższe działania i przeorganizowanie działalności zarówno Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie, Dziennego Domu Senior+, Klubu Senior+ oraz Jadłodajni i Noclegowni, znalazło swoje odzwierciedlenie w ponoszonych wydatkach w ramach poszczególnych zadań jak i w sprawozdaniach końcowych z rozliczenia dotacji.

Dokumentacja finansowo-księgowa.

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w Warmińsko-Mazurskim Zarządzie Wojewódzkim PKPS w Olsztynie. W Zarządzie Rejonowym PKPS w Ostródzie dokumenty źródłowe podlegają wstępnej obróbce tj. dokonuje się ich opisów i zatwierdza do wypłaty, następnie księgować w księgach dokonuje się w Olsztynie w systemie księgowo-finansowym „Raks SQL”.
2. Jednostka zgodnie z zapisami § 7 ust. 1 Umowy Nr PP 524/II/1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. zobowiązana jest do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W czasie kontroli ustalono, że prowadzona ewidencja analityczna do udzielonej dotacji jest nieczytelna, prowadzona jest niechronologicznie, nie zawiera podsumowań kont oraz utrudnia identyfikację poszczególnych operacji. Wydruki z ksiąg rachunkowych zostały uzupełnione odręcznymi zapisami przez Główną Księgową Zarządu PKPS w Olsztynie - [imię i nazwisko], które to pozwoliły

dopiero zidentyfikować zapisy dotyczące poszczególnych dotacji (zał. nr 4,5,6).

3. Zgodnie z zapisami § 7 ust. 3 Umowy Nr PP 524/II/1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku jednostka zobowiązana jest do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, zgodnie z wymogami określonymi a art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W czasie kontroli stwierdzono:

- Prowadzona dokumentacja finansowo-księgowa nie zawiera kompletnych opisów określonych w ustawie tj. wszystkie dokumenty nie zawierają zapisów potwierdzających zapłatę (potwierdzenie zapłaty sprawdzono w oparciu o wyciągi bankowe). Kserokopie faktur nie zawierają numeru pod którym zostały zaksięgowane (numeru księgi głównej). Ustalono, że na oryginałach tych faktur widnieją już numery księgi głównej. Kontrolujący podczas kontroli ustalili na podstawie wyciągów bankowych, że faktury, listy płac i inne dowody księgowe zostały opłacone z dotacji.
- Opisy na kserokopiach dokumentów finansowo-księgowych przedstawionych do rozliczenia dotacji są niezgodne z dostarczonymi podczas kontroli oryginałami dokumentów tj. oryginały dokumentów nie zawierały kompletnych zapisów dotyczących podziału wydatku na poszczególne dotacje. Opisy na kserokopiach dokumentów tego samego oryginału różniły się i dopiero porównanie „krzyżowe” dotyczące wszystkich dotacji pozwoliło ustalić prawidłowość rozliczenia dotacji (dotyczyło to w szczególności I kwartału 2020 r. w pozostałym okresie zdarzały się te nieprawidłowości sporadycznie).

I. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji celowej udzielonej dla PKPS w Ostródzie na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie „OSTOJA”.

Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostródzie prowadzony przez Polski Komitet Pomocy Społecznej jest placówką pobytu dziennego, przeznaczoną dla 30 osób z zaburzeniami psychicznymi (typ. A), z niepełnosprawnością intelektualną (typ. B), osób wykazujących inne przewlekłe zaburzenia czynności psychicznych (typ. C) oraz osób ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi (typ. D). Dom zapewniał codziennie ośmiogodzinną ofertę zajęć tj. od godz. 7.30 do 15.30 z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy.

1. Regulacje wewnętrzne jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Środowiskowy Dom Samopomocy „Ostoja” w Ostródzie działa w oparciu o:

- Ustawę z dnia 12 marca 2004 .o pomocy społecznej (Dz.U.2004 Nr 64 poz.593 z póź.zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz.U.2010 Nr 238

poz.1586 z późn.zm), zgodnie z § 4 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej funkcjonowanie domu określają: statut domu; regulamin organizacyjny; program działalności domu i plany pracy domu na każdy rok,

- Regulamin Organizacyjny Środowiskowego Domu Samopomocy „Ostoja” został zatwierdzony oraz zaakceptowany przez Wojewodę Warmińsko - Mazurskiego oraz Burmistrza Miasta Ostróda dnia 02.09.2019 r.,
- Program działalności Środowiskowego Domu Samopomocy działa w oparciu o § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 roku. ,który został zatwierdzony i zaakceptowany przez Wojewodę Warmińsko- Mazurskiego oraz Burmistrza Miasta Ostróda dnia 22.08.2019 r. Głównym celem programu są formy wsparcia o charakterze integracyjno-aktywizującym,
- Zarządzenie nr 24 Wojewody Warmińsko -Mazurskiego z dnia 21 stycznia 2020 roku w sprawie stosowania wytycznych dotyczących zasad i sposobu realizacji zadania z zakresu administracji rządowej w województwie warmińsko-mazurskim- środowiskowe domy samopomocy.

2. Zadania.

Zadaniem Środowiskowego Domu Samopomocy jest:

- zapewnienie odpowiedniego standardu usług świadczonych w ramach terapii i rehabilitacji,
- zapewnienie uczestnikom pobytu w odpowiednich warunkach socjalno-bytowych,
- zapewnienie podstawowych świadczeń opiekuńczych, rekreacyjno-sportowych oraz edukacyjnych,
- zapewnienie gorącego posiłku.

3. Inne ustalenia.

Ustalono, że przyjęcie do Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie następowało na podstawie decyzji administracyjnej wydanej przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie. Działalność Środowiskowego Domu Samopomocy finansowana jest z dotacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego za pośrednictwem Gminy Miejskiej Ostróda jako zadanie zlecone z zakresu pomocy społecznej.

Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostródzie mieści się na parterze w budynku użyczonym przez Gminę Miejską w Ostródzie dla Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Ostródzie. Wejście dostosowane jest dla osób z niepełnosprawnością fizyczną. Ponadto w budynku zainstalowana jest platforma osobowa, która umożliwia dotarcie na drugie piętro. Środowiskowym Domem Samopomocy kieruje i reprezentuje go na zewnątrz kierownik zatrudniony na ¼ etatu (zgoda Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 20 kwietnia 2018 r. PS-V.9421.2.32.2018.DD. przez Polski Komitet Pomocy Społecznej w Olsztynie. Środowiskowy Dom Samopomocy posiada Statut, Regulamin Organizacyjny oraz Roczny Plan Pracy Środowiskowego Domu Samopomocy „Ostoja” w Ostródzie na rok 2020. W toku kontroli ustalono, że Środowiskowy Dom Samopomocy „Ostoja” spełnia standardy określone

w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

4. Ustalenia dotyczące przyznania dotacji.

W dniu 22 grudnia 2015 r. złożona została oferta do Burmistrza Ostróda na realizację zadania publicznego, o którym mowa w art.14 ust.1 i 2 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 239 i 395) przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie celem realizacji zadania publicznego: „*Prowadzenie w latach 2016 - 2020 ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi - Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostródzie ul. Sienkiewicza 15.*

Dnia 4 stycznia 2016 r. zawarto Umowę Nr PP 524/I/1/2016 na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej i działalności charytatywnej: *Prowadzenie w latach 2016 - 2020 ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi - Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostródzie przy ul. Sienkiewicza 15*, pomiędzy Gminą Miejską Ostróda, reprezentowaną przez *Czesława Najmowicza* – Burmistrza Miasta Ostróda, przy kontrasygnacie *Marty Bożęckiej* – Skarbnika Miasta, a Polskim Komitetem Pomocy Społecznej, Zarząd Rejonowy w Ostródzie, reprezentowanym przez

– Sekretarza Zarządu Rejonowego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej.

Do Umowy Nr PP 524/I/1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. sporządzono niżej wymienione aneksy.

- Aneks Nr 1 z dnia 24 lutego 2016 r.
- Aneks Nr 2 z dnia 27 maja 2016 r.
- Aneks Nr 3 z dnia 23 czerwca 2016 r.
- Aneks Nr 4 z dnia 03 października 2016 r.
- Aneks Nr 5 z dnia 22 listopada 2016 r.
- Aneks Nr 6 z dnia 02 stycznia 2017 r.
- Aneks Nr 7 z dnia 24 marca 2017 r.
- Aneks Nr 8 z dnia 01 grudnia 2017 r.
- Aneks Nr 9 z dnia 02 lutego 2018 r.
- Aneks Nr 10 z dnia 29 czerwca 2018 r.
- Aneks Nr 11 z dnia 05 listopada 2018 r.
- Aneks Nr 12 z dnia 10 grudnia 2018 r.
- Aneks Nr 13 z dnia 24 stycznia 2019 r.
- Aneks Nr 14 z dnia 20 maja 2019 r.
- Aneks Nr 15 z dnia 30 lipca 2019 r.
- Aneks Nr 16 z dnia 22 listopada 2019 r.
- Aneks Nr 17 z dnia 16 grudnia 2019 r.
- Aneks Nr 18 z dnia 20 grudnia 2019 r.
- Aneks Nr 19 z dnia 15 stycznia 2020 r.
- Aneks Nr 20 z dnia 31 marca 2020 r.

- Aneks Nr 21 z dnia 10 sierpnia 2020 r.
- Aneks Nr 22 z dnia 15 grudnia 2020 r.

5. Transze dotacji.

W 2020 r. przekazano z Urzędu Miejskiego w Ostródzie środki z dotacji w wysokości **638.786,25 zł** (w tym: dotację na program „za życiem” kwotę **7.886,25 zł** w trzynastu terminach jak niżej:

TRANSZE

*udzielonej dotacji w ramach realizowanego zadania
wg Umowy Nr PP 524/I/1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku*

Przekazane środki z dotacji Urząd Miejski w Ostródzie		Otrzymane środki z dotacji Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostródzie	
21.01.2020	53 627,00 zł	23.01.2020	53 627,00 zł
11.02.2020	53 627,00 zł	11.02.2020	53 627,00 zł
13.03.2020	52 575,00 zł	13.03.2020	52 575,00 zł
09.04.2020	1 051,00 zł	09.04.2020	1 051,00 zł
10.04.2020	53 626,00 zł	10.04.2020	53 626,00 zł
12.05.2020	52 575,00 zł	12.05.2020	52 575,00 zł
15.06.2020	53 101,00 zł	16.06.2020	53 101,00 zł
14.07.2020	53 101,00 zł	14.07.2020	53 101,00 zł
13.08.2020	53 101,00 zł	13.08.2020	53 101,00 zł
14.09.2020	53 100,00 zł	14.09.2020	53 100,00 zł
13.10.2020	53 101,00 zł	13.10.2020	53 101,00 zł
16.11.2020	53 101,00 zł	16.11.2020	53 101,00 zł
14.12.2020	53 100,25 zł	14.12.2020	53 100,25 zł
RAZEM: 638 786,25 zł		RAZEM: 638 786,25 zł	

W ramach ogólnej kwoty dotacji i przeznaczono tę kwotę w całości na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

6. Wydatki z dotacji.

W 2020 r. wydatkowano z dotacji ogółem kwotę **638.786,25 zł**.

Z tego przeznaczono na:

- **wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 549.053,80 zł;**

w tym wydatki na wynagrodzenia związane z zatrudnieniem (praca z uczestnikami ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnością sprzężoną – dotacja „za życiem”) – kwota **7.886,25 zł**.

Zgodnie z § 2 Aneksu nr 22 z dnia 15 grudnia 2019 r. do umowy Nr PP /I/1/2016 zawartej w dniu 04 stycznia 2016 r., koszty wynagrodzeń zaplanowano w wysokości **507.980,00** zł. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 13 stycznia 2021 roku złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie wyniosły **541.167,55** zł.

Wykazane koszty wynagrodzeń przekroczyły wydatki w zaplanowanej pozycji kosztorysowej o **7,9%**.

Zapis w §11 ust.4 umowy Nr PP/I/1/2016 zawartej w dniu 04 stycznia 2016 roku określa 10% poziom dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

W związku z powyższym poziom przekroczenia wydatków o **7,9%** w badanej pozycji kosztorysowej nie przekroczył dopuszczalnego poziomu 10% wynikającego z § 6 ust.1 umowy Nr PP/I/1/2016 zawartej dnia 04 stycznia 2016 r.

Ustalono również w toku czynności kontrolnych, że średniomiesięczne wynagrodzenie brutto Kierownika jednostki finansowane z dotacji nie przekracza dwukrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw, ustalonego w oparciu o dane GUS z listopada 2019 r. wyliczone proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tj. ¼ etatu Kierownika jednostki, co jest zgodne z zapisami § 4 Rozdziału V Wytycznych dotyczących zasad i sposobu realizacji zadania z zakresu administracji rządowej w województwie warmińsko-mazurskim - środowiskowe domy samopomocy (Zarządzenie Nr 24 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 21 stycznia 2020 r. w sprawie stosowania wytycznych dotyczących zasad i sposobu realizacji zadania z zakresu administracji rządowej).

- **media i inne opłaty – 22.319,35 zł;**

w tym:

- opał – **11.560,85** zł,
- energię elektryczną – **5.019,18** zł,
- woda i ścieki – **2.014,20** zł,
- śmieci – **1.641,30** zł,
- ubezpieczenie – **1.838,67** zł,
- opłaty – **245,15** zł.

Powyższe kategorie wydatków, to wydatki stałe związane z działalnością jednostki. Zostały one określone w Uchwale Nr 1/2015 Zarządu Rejonowego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Ostródzie z dnia 5 stycznia 2015 r. (**zał. nr 7**). W § 4 wyżej wymienionej uchwały zapisano, że koszty stałe związane z realizacją zadań pomocowych zlecanych przez

administracje rządową i samorządową w rozliczeniu rocznym nie mogą przekroczyć:

- **15%** przyznanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- **20 %** przyznanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji samorządowej.

Ogółem kwota tej kategorii wydatków nie przekroczyła **3,5%**, czyli mieści się w **15%** przyznanej dotacji.

Nie opracowano natomiast w jednostce logicznych zasad podziału powyższych kategorii kosztów na poszczególne zadania. Koszty na fakturach dzielone są w zasadzie po równo.

Zgodnie z § 2 Aneksu nr 22 z dnia 15 grudnia 2019 r. do umowy Nr PP /I/1/ ŚDS/2016 zawartej w dniu 4 stycznia 2016 r., koszty stałe dotyczące utrzymania obiektu zaplanowano w wysokości **36.600,00** zł. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 13 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie wyniosły **22.319,35** zł. Wykazane koszty związane z utrzymaniem obiektu nie przekroczyły wydatków w zaplanowanej pozycji kosztorysowej.

W czasie kontroli stwierdzono, że przy rozliczeniach opłat za odpady komunalne brak jest prawidłowego dokumentu rozliczającego te odpady komunalne: rozliczono na kserokopii pisma informacyjnego ze Związku Gmin, a winien być prawidłowo opisany wyciąg bankowy (dotyczy to całego roku w poszczególnych miesiącach).

- **żywność – 19.157,11 zł;**

Zgodnie z § 2 Aneksu nr 22 z dnia 15 grudnia 2019 r. do umowy Nr PP /I/1/2016 zawartej w dniu 04 stycznia 2016 r., koszty żywności zaplanowano w wysokości **22.000,00** zł. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 13 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie wyniosły **19.157,11** zł natomiast podczas kontroli stwierdzono na podstawie weryfikowanych faktur, że koszty żywności w kontrolowanym okresie wyniosły **26.922,13** zł.

Wykazane koszty żywności przekroczyły wydatki w zaplanowanej pozycji kosztorysowej o **22,4%**.

Zapis w §11 ust.4 umowy Nr PP/I/1/2016 zawartej w dniu 04 stycznia 2016 roku określa **10%** poziom dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

W związku z powyższym poziom przekroczenia wydatków o **22,4%** w badanej pozycji kosztorysowej przekroczył dopuszczalnego poziomu **10%** wynikającego z § 11 ust. 4 umowy Nr PP/I/1/2016 zawartej dniu

04 stycznia 2016 r. o **12,4%** tj. o kwotę **2.722,13 zł**. Wynikało to z faktu, że usługi cateringowe w łącznej wysokości **7.765,02 zł** zaliczono w sprawozdaniu do pozycji „Pozostałe wydatki”. Na powyższą kwotę składały się następujące faktury:

- Faktura nr1 z dnia 22.01.2020 r. na kwotę 200,02 zł,
- Faktura nr FV 34 z dnia 6.03.2020 r. na kwotę 440,00 zł,
- Faktura nr 46/ZPSWR/7 z dnia 30.06.2020r. na kwotę 2.775,00 zł,
- Faktura nr 90/ZPSWR/7 z dnia 31.07.2020r. na kwotę 2.700,00 zł,
- Faktura nr 89/ZPSWR/8 z dnia 28.08.2020r. na kwotę 1.650,00 zł,

Biorąc pod uwagę naruszenia postanowienia zawartego w §11 ust.4 umowy Nr PP/II/1/2016 zawartej w dniu 04 stycznia 2016 r., dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **2.722,13 zł** i w tej wysokości podlega zwrotowi z należnymi odsetkami.

W ramach wydatków na żywność udokumentowano fakturami zakupy żywności, które były wykorzystane na: poczęstunki podczas wspólnie organizowanych imprez (**355,21 zł**), posiłki w ramach treningu (**2.677,17 zł**), na paczki dla uczestników domu (**3.273,97 zł**), napoje (**310,76 zł**) oraz catering w ramach posiadanych umów podpisanych z Zespołem Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Ostródzie (**20.305,02 zł**).

Podczas kontroli ustalono, że nie prowadzono dokumentacji potwierdzającej odbiór paczek żywnościowych przez uczestników. W czasie kontroli złożono potwierdzenie wydania paczek żywnościowych z wyjaśnieniem (**zał. nr 8-10**).

Umowy o świadczenie cateringu zostały zawarte bez określenia ilości dostarczanych posiłków. Zawarto jedynie zapisy określające kwotę za jeden dzień, co miało odzwierciedlenie w wystawianych fakturach (kwota * ilość dni - stosowne wyjaśnienie (**zał. nr 11**)).

Powyższe dotyczyło miesięcy od stycznia do października 2020r., natomiast w miesiącu listopadzie i grudniu 2020 r. posiłki wydawane były na miejscu i odbierane indywidualnie przez uczestników domu. Stosowne wyjaśnienie w załączeniu (**zał. nr 12**).

• **leki i środki pom. – 235,92 zł;**

Zgodnie z § 2 Aneksu nr 22 z dnia 15 grudnia 2019 r. do umowy Nr PP /II/1/2016 zawartej w dniu 04 stycznia 2016 r., koszty leków i środków pomocniczych zaplanowano w wysokości **300,00 zł**. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 13 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie wyniosły **235,92 zł**.

Wykazane koszty leków i środków pomocniczych nie przekroczyły wydatków w zaplanowanej pozycji kosztorysowej.

- **pozostałe wydatki – 48.020,07 zł;**
w tym:
 - środki czystości – **5.011,20 zł,**
 - usługi telekomunikacyjne – **1.153,53 zł,**
 - remonty i konserwacje – **9.088,35 zł,**
 - materiały do terapii – **3.584,66 zł,**
 - usługi transportowe – **422,00 zł,**
 - art. ogrodnicze – **546,68 zł,**
 - badania profilaktyczne – **542,00 zł,**
 - opłaty bankowe – **261,25 zł,**
 - delegacje – **87,50 zł,**
 - usługa gastronomiczna – **7.765,02 zł,**
 - szkolenie – **927,30 zł,**
 - usługi informatyczne – **335,17 zł,**
 - materiały biurowe – **2.305,12 zł,**
 - wyposażenie i sprzęt – **10.235,36 zł,**
 - inne – **5.755,44 zł.**

Zgodnie z § 2 Aneksu nr 22 z dnia 15 grudnia 2019 r. do umowy Nr PP //I/1/2016 zawartej w dniu 04 stycznia 2016 r., koszty „pozostałe wydatki” zaplanowano w wysokości **64.020,00 zł**. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 13 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie wyniosły **48.020,07 zł**, natomiast podczas kontroli stwierdzono na podstawie weryfikowanych faktur, że pozostałe wydatki w kontrolowanym okresie wyniosły **40.255,05 zł**.

Wykazane pozostałe wydatki nie przekroczyły wydatków w zaplanowanej pozycji kosztorysowej.

Różnica między kwotą wykazaną w sprawozdaniu, a kwotą ustaloną podczas kontroli wynikała z faktu, że usługi cateringowe w łącznej wysokości **7.765,02 zł** zaliczono w sprawozdaniu do pozycji „Pozostałe wydatki”, a powinny być zaliczone do pozycji „żywność”.

Stwierdzono, że w opłatach bankowych brak jest prawidłowych opisów na dokumencie źródłowym.

7. Zasoby kadrowe

Zgodnie z przedłożoną informacją kierownika kontrolowanej jednostki (**zał. nr 13**), w 2020 r. w Środowiskowy Dom Samopomocy „Ostoja”, pracę na rzecz jednostki świadczyło łącznie **15** osób zatrudnionych w oparciu o umowę o pracę :

- Kierownik – 0,25 etatu,
- Pracownik socjalny – 1 etat,
- Psycholog – 0,20 etatu,
- Terapeuta zajęciowy – 1 etat,
- Instruktor terapii – 0,40 etatu (do m-ca czerwca),
- Starszy instruktor terapii- 2 etaty,
- Starszy terapeuta – 0,30 etatu (do m-ca sierpnia),
- Instruktor terapii – 1 etat,
- Instruktor terapii – 0,40 etatu do m-ca czerwca),
- Terapeuta – 1 etat (od m-ca lipca),
- Pedagog – 0,25 etatu (od m-ca września),
- Instruktor terapii – 0,40 etatu (do czerwca),
- Księgowa – 0,20 etatu,
- Pracownik ds. kadr i administracji – 0,20 etatu,
- Opiekun – 0,20 etatu (do czerwca),
- Pomoc kuchenna – 1 etat (do września).

Inne osoby zatrudnione w Środowiskowym Domu Samopomocy „Ostoja” w 2020 r. na podstawie umowy zlecenia:

- Fizjoterapeuta,
- Opiekun,
- Konserwator,
- Informatyk,
- pracownik gospodarczy,
- sprzątaczką,

Kierownik domu jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę w wymiarze ¼ etatu na czas nieokreślony zgodnie z zawartą umową z dnia 31 grudnia 2019 r. (**zał. nr 14**). Na zatrudnienie w niepełnym wymiarze czasu pracy wyraził zgodę Wojewoda Warmińsko-Mazurski dnia 20 kwietnia 2018 r. pismo nr PS-V9421.2.32.2018DD. Kierownik domu spełnia wymogi § 9.1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów pomocy społecznej.

Zatrudnieni przez kierownika jednostki pracownicy, zarówno w oparciu o umowę o pracę jak i na umowę zlecenia, spełniają wymogi dotyczące kwalifikacji zawodowych określonych w § 11 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów pomocy społecznej.

8. Sprzęt i wyposażenie.

Przeprowadzono weryfikację sprzętu i wyposażenia zakupionego z dotacji w 2020 roku. W jednostce prowadzona jest ewidencja sprzętu zakupionego z **dotacji** – szczegóły weryfikacji w poniższym zestawieniu.

ZESTAWIENIE

zweryfikowanego w trakcie kontroli wyposażenia
zakupionego z dotacji w 2020 roku wg Umowy Nr **PP 524/I/1/2016** z dnia 04 stycznia 2016 roku

Numer dokumentu księgowego	Data	Opis	SDS	Uwagi
			[sst.]	
H/0002/11/2020/PRO H/0006/11/2020	03.11.2020	Pulsometr napalcowy	2	brak uwag
FA/1960/2020/ESM	11.05.2020	MELCONI Zgniatarka 651005 OMEGA	1	brak uwag
6882/A/20	29.05.2020	Stojak na 4 worki	1	brak uwag
S393/F000387/06/2020	03.06.2020	KONWEKTOR SENCOR SCF2001	2	brak uwag
361102007290	10.02.2020	Mata p/krz. REDSTED 9	2	brak uwag
FS-2838/20/MOST	05.05.2020	Sekator dwuręczny kowadełkowy IDEAL CELLFAST	2	brak uwag
1261/2020	22.04.2020	Pojemnik 240 metalowe mix kolorów	3	brak uwag
1261/2020	22.04.2020	Pojemnik 240 brązowy ESE	1	brak uwag
1261/2020	22.04.2020	Pojemnik 120 ESE	1	brak uwag
54013/MAG/05/2020	22.05.2020	Termometr bezdotykowy YUWELL YT-1	1	brak uwag
F02321/20/NP.	29.05.2020	Grzejnik elektryczny TRISTAR KA-5035	1	brak uwag
F/000274/20	25.06.2020	Krzesło MERIS 101	7	brak uwag
1404-2020-08/17/1/267	17.08.2020	Zegar ścienny 55cm	1	brak uwag
FA/2020/09275	22.12.2020	Testy psychologiczne	1	brak uwag
FV 1052/2020/ITK	12.10.2020	Ostona 90x60	6	brak uwag
F 04719/20/NP.	23.10.2020	Telefon Panasonic KX-TG6812PDB CZARNY	1	brak uwag
F 02961/20/NO	20.11.2020	Skaner MEDIA-TECH MT-4090	1	brak uwag
2473/T/2020	09.12.2020	Urządzenie wielofunkcyjne BROTHER MFC-L8690CDW	1	brak uwag
2473/T/2020	09.12.2020	Szafka pod koparkę	1	brak uwag
F 03346/20/NO	14.12.2020	Urządzenie wielofunkcyjne EPSON L3150	1	brak uwag

W trakcie kontroli wyposażenia zakupionego z dotacji zespół kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

9. Ustalenia.

W toku weryfikacji sprawozdania z rozliczenia dotacji za 2020 r. oraz załączonych do sprawozdania dowodów księgowych ustalono:

- 1) Brak na wszystkich dokumentach potwierdzenia zapłaty.
- 2) Opisy na kserokopiach faktur są niezgodne z opisami na oryginałach dokumentów (*szczególnie są widoczne w I kwartale 2020 roku*).
- 3) Usługi gastronomiczne w kwocie **7.765,02 zł** zostały zakwalifikowane w usługach pozostałych, a winny być w żywności, w związku z powyższym kwota **2 722,13 zł**, to dotacja pobrana w nadmiernej wysokości.
- 4) Brak jednolitego systemu podziału wydatków między zadaniami.
- 5) Brak prawidłowego dokumentu rozliczającego opłaty za odpady komunalne, które winny być rozliczone na podstawie właściwie opisanego wyciągu bankowego.
- 6) Brak opisu dokumentu przy opłatach bankowych (dotyczy wyciągów bankowych).

II. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji celowej udzielonej dla PKPS w Ostródzie w ramach zadania publicznego „Zapewnienie funkcjonowania w 2020 r. Klubu Senior+ w Ostródzie ul. Sienkiewicza 15”

1. Ustalenia ogólne.

Klub „Senior+” w Ostródzie jest placówką pobytu dziennego, przeznaczoną dla 20 osób w wieku 60+ zamieszkujących miasto Ostróda. Klub zapewniał codziennie ośmiogodzinną ofertę usług tj. od godz. 7.30 do 15.30 z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy. W Klubie organizowane i realizowane były działania w zakresie zaspakajania potrzeb socjalnych (*uczestnicy korzystali z gorącego posiłku, suchego prowiantu oraz wyposażonej kuchni*), edukacyjnych (3 razy w tygodniu), kulturalno-oświatowych (3 razy w tygodniu), aktywności ruchowej (5 razy w tygodniu) oraz sportowo-rekreacyjnych (1 raz w tygodniu). Klub posiada siłownię oraz wyposażony jest liczny sprzęt sportowo-rekreacyjny.

Ustalono, że przyjęcie do Klubu następowało na podstawie skierowań wydawanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie.

Klub „Senior+” mieści się na drugim piętrze w budynku użyczonym przez Gminę Miejską w Ostródzie dla Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Ostródzie. W toku kontroli ustalono, że Klub spełnia standardy określone Programie Wieloletnim Senior+ na lata 2015-2020.

2. Ustalenia dotyczące przyznania dotacji.

W dniu 09 stycznia 2020 r. złożona została oferta do Burmistrza Ostróda na realizację zadania publicznego, o którym mowa w art.14 ust.1 i 2 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 239 i 395) przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie celem realizacji zadania publicznego: „Zapewnienie funkcjonowania w 2020 r. Klubu Senior+ w Ostródzie ul. Sienkiewicza 15.

Komisja konkursowa w protokole z posiedzenia komisji z dnia 13 stycznia 2020 roku wnioskowała o wprowadzenie zmian w kosztorysie przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie w pkt. 1.2 i 1.3 (zał. nr 15).

Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie po aktualizacji kosztorysu zgodnie z wnioskiem komisji konkursowej dostarczył ponownie w dniu 16 stycznia 2020 r. zaktualizowaną ofertę do Urzędu Miejskiego w Ostródzie (zał. nr 16).

W dniu 16 stycznia 2020 r. zawarto Umowę Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 na realizację zadania publicznego, o którym mowa w art.16 ust.1 i 6 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

pod tytułem: „Zapewnienie funkcjonowania w 2020 r. Klubu Senior+ w Ostródzie ul. Sienkiewicza 15.

Umowa zawarta została między Gmina Miejska Ostróda, reprezentowaną przez Zbigniewa Michalaka – Burmistrza Miasta Ostróda, przy kontrasygnacie Marty Bożęckiej – Skarbnika Miasta, a Polskim Komitetem Pomocy Społecznej, Warmińsko – Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie, reprezentowanym przez:

- 1) – Sekretarza Warmińsko – Mazurskiego Zarządu Wojewódzkiego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Olsztynie.
- 2) – Główną Księgową Warmińsko – Mazurskiego Zarządu Wojewódzkiego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Olsztynie.

Do Umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r. sporządzono niżej wymienione aneksy.

- Aneks Nr 1 z dnia 27 marca 2020 r.
- Aneks Nr 2 z dnia 18 maja 2020 r.

Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie złożył w dniu 26 stycznia 2021 r. sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego za 2020 r. z zachowaniem terminu 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, czyli zgodnie z § 9 ust. 5 zawartej umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r.

3. Wydatki z dotacji.

Kontrolę poniesionych wydatków dokonano w oparciu o dokumentację księgową, na podstawie której ustalono:

W 2020 r. wydatkowano z dotacji ogółem kwotę **120.000,00 zł.**

w tym:

- 1) środki wojewody – **48.000,00 zł,**
- 2) środki gminy – **72.000,00 zł.**

z tego przeznaczono na:

- **wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 79.800,00 zł (w tym środki Wojewody 48.000,00 zł);**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 2 z dnia 18 maja 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane z wynagrodzeniami** zaplanowano w wysokości **79.800,00 zł.** Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 26 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **79.800,00 zł.** Wykazane koszty związane z wynagrodzeniami nie przekroczyły wydatków w zaplanowanej pozycji kosztorysowej.

- **eksploatacja obiektu (media i inne opłaty) – 11.994,23 zł;**

Kategorie wydatków, to wydatki stałe związane z działalnością jednostki. Zostały one określone w Uchwale Nr 1/2015 Zarządu Rejonowego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Ostródzie z dnia 5 stycznia 2015 r. (**zał. nr 7**). W § 4 wyżej wymienionej uchwały zapisano, że koszty stałe związane z realizacją zadań pomocowych zlecanych przez administrację rządową i samorządową w rozliczeniu rocznym nie mogą przekroczyć:

- **15%** przyznanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,

- **20%** przyznanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji samorządowej.

Ogółem kwota tej kategorii wydatków nie przekroczyła **10%**. Zapisy uchwały nie zostały przekroczone.

Nie opracowano natomiast w jednostce logicznych zasad podziału powyższych kategorii kosztów na poszczególne zadania. Koszty na fakturach dzielone są w zasadzie po równo.

Zgodnie z §1 Aneksu nr 2 z dnia 18 maja 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane z eksploatacją obiektu** zaplanowano w wysokości **11.796,00 zł**. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 26 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **11.994,23 zł**. Wykazane koszty związane z eksploatacją obiektu przekroczyły wydatki w zaplanowanej pozycji kosztorysowej o **1,7%**.

Zapis w § 5 ust.1 umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r. określa możliwość dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

W związku z powyższym poziom przekroczenia wydatków o **1,7%** w badanej pozycji kosztorysowej nie przekroczył dopuszczalnego poziomu wynikającego z § 5 ust.1 umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r.

- **żywność – 13.042,51 zł;**

Zgodnie z § 1 Aneksu nr 2 z dnia 18 maja 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane z zakupem żywności** zaplanowano w wysokości **12.000,00 zł**. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 26 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **13.042,51 zł**. Wykazane koszty związane z zakupem żywności przekroczyły wydatki w zaplanowanej pozycji kosztorysowej o **8,7%**.

Zapis w § 5 ust.1 umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r określa możliwość dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

W związku z powyższym poziom przekroczenia wydatków o **8,7%** w badanej pozycji kosztorysowej nie przekroczył dopuszczalnego poziomu wynikającego z § 5 ust.1 umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r.

W ramach wydatków na żywność udokumentowano fakturami zakupy żywności, które były wykorzystane na: poczęstunki podczas wspólnie organizowanych imprez integracyjnych (**635,19 zł**), na paczki dla Uczestników Klubu (**2.957,32 zł**), oraz catering w ramach posiadanych umów podpisanych z Zespołem Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Ostródzie (**9.450,00 zł**).

Podczas kontroli ustalono, że nie prowadzono dokumentacji potwierdzającej odbiór paczek żywnościowych przez uczestników. W czasie kontroli złożono potwierdzenie wydania paczek żywnościowych z wyjaśnieniem (**zał. nr 17 - 18**). Umowy o świadczenie cateringu zostały zawarte bez określenia ilości dostarczanych posiłków. Zawarto jedynie zapisy określające kwotę za jeden dzień, co miało odzwierciedlenie w wystawianych fakturach (kwota * ilość dni - stosowne wyjaśnienie (**zał. nr 19**)).

- **artykuły biurowe i medyczne – 4.376,70 zł;**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 2 z dnia 18 maja 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane z zakupem artykułów biurowych i medycznych** zaplanowano w wysokości **3.996,00 zł**. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 26 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **4.376,70 zł**. Wykazane koszty związane z zakupem artykułów biurowych i medycznych przekroczyły wydatki w zaplanowanej pozycji kosztorysowej o **9,5%**.

Zapis w §5 ust.1 umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r określa możliwość dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

W związku z powyższym poziom przekroczenia wydatków o **9,5%** w badanej pozycji kosztorysowej nie przekroczył dopuszczalnego poziomu wynikającego z §5 ust.1 umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r.

- **opłaty bankowe – 155,33 zł;**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 2 z dnia 18 maja 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane z opłatami bankowymi** zaplanowano w wysokości **396,00 zł**. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania

publicznego z dnia 26 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **155,33** zł. Wykazane koszty związane z opłatami bankowymi nie przekroczyły wydatków w zaplanowanej pozycji kosztorysowej.

Ustalono, że brak jest prawidłowych opisów na dokumencie źródłowym (wyciągi bankowe).

- **materiały do prowadzenia zajęć – 8.270,25 zł;**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 2 z dnia 18 maja 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane z zakupem materiałów do prowadzenia zajęć** zaplanowano w wysokości **9.000,00** zł. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 26 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **8.270,25** zł. Wykazane koszty związane z zakupem materiałów do prowadzenia zajęć nie przekroczyły wydatków w zaplanowanej pozycji kosztorysowej.

- **wyposażenie i sprzęt AGD – 2.360,98 zł.**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 2 z dnia 18 maja 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane z zakupem wyposażenia i sprzętu AGD** zaplanowano w wysokości **3.012,00** zł. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 26 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **2.360,98** zł. Wykazane koszty związane z zakupem wyposażenia i sprzętu AGD nie przekroczyły wydatków w zaplanowanej pozycji kosztorysowej.

4. Zasoby kadrowe.

Zgodnie z przedłożoną informacją Sekretarza Zarządu Rejonowego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Ostródzie (**zał. nr 20**), w 2020 r. w Klubie Senior+, pracę na rzecz jednostki świadczyły łącznie **4** osoby zatrudnione w oparciu o umowę o pracę:

- Pracownik ds. koordynacji i działań – 0,40 etatu (od stycznia do czerwca) oraz 0,80 etatu (od lipca),
- Pracownik ds. koordynacji i działań – 0,60 etatu (od stycznia do czerwca) oraz 1 etat (od lipca),
- Księgowa – 0,05 etatu,
- Pracownik kadrowy – 0,10 etatu.

Inne osoby zatrudnione w Klubie Senior+ w 2020 r. na podstawie umowy zlecenia:

- Kierownik,
- Konserwator,

- Pielęgniarka.

Zatrudnieni przez kierownika jednostki pracownicy, zarówno w oparciu o umowę o pracę jak i na umowę zlecenia, spełniają wymogi dotyczące kwalifikacji zawodowych określonych w specyfikacji istotnych warunków otwartego konkursu ofert na realizację zadania.

5. Transze dotacji.

W 2020 r. przekazano z urzędu środki z dotacji w łącznej wysokości **120.000,00 zł** w dwunastu terminach jak niżej:

TRANSZE

udzielonej dotacji w ramach realizowanego zadania
wg Umowy Nr PP 524/II/2/Klub Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2016 roku

Przekazane środki z dotacji Urząd Miejski w Ostródzie		Otrzymane środki z dotacji Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostródzie	
22.01.2020	10 000,00 zł	23.01.2020	10 000,00 zł
14.02.2020	10 000,00 zł	14.02.2020	10 000,00 zł
13.03.2020	10 000,00 zł	13.03.2020	10 000,00 zł
15.04.2020	10 000,00 zł	15.04.2020	10 000,00 zł
15.05.2020	10 000,00 zł	15.05.2020	10 000,00 zł
15.06.2020	10 000,00 zł	15.06.2020	10 000,00 zł
15.07.2020	10 000,00 zł	15.07.2020	10 000,00 zł
14.08.2020	10 000,00 zł	14.08.2020	10 000,00 zł
15.09.2020	10 000,00 zł	15.09.2020	10 000,00 zł
15.10.2020	10 000,00 zł	15.10.2020	10 000,00 zł
13.11.2020	10 000,00 zł	13.11.2020	10 000,00 zł
14.12.2020	10 000,00 zł	14.12.2020	10 000,00 zł
RAZEM: 120 000,00 zł		RAZEM: 120 000,00 zł	

3. Sprzęt i wyposażenie.

Przeprowadzono weryfikację wyposażenia zakupionego z dotacji w 2020 r. – szczegóły weryfikacji w poniższym zestawieniu.

ZESTAWIENIE

zweryfikowanego w trakcie kontroli wyposażenia
zakupionego z dotacji w 2020 roku wg Umowy Nr **PP 524/II/2/Klub Senior+/2020** z dnia 16 stycznia 2020 roku

Numer dokumentu księgowego	Data	Opis	Klub Senior + (szt.)	Uwagi
55558/MAG/05/2020	26.05.2020	Termometr bezdotykowy YUWELL YT-1	1	brak uwag
NOL-S-20/2010192793	13.11.2020	Pilskoksymetr ACCURATE FS10C	1	brak uwag
H/0002/11/2020/PRO H/0006/11/2020	03.11.2020	Pulsometr napalcowy	1	brak uwag
F 02959/20/NO	20.11.2020	Skaner MEDIA-TECH MT-4090	1	brak uwag
FAS/2261/10/2020/1	28.10.2020	Stepper skrzynny z ramionami S3085 HMS (zielony)	2	brak uwag
FAS/2261/10/2020/1	28.10.2020	Rower magnetyczny poziomy C Performance York	1	brak uwag
FAS/2261/10/2020/1	28.10.2020	Rozwierz magnetyczny XB 1000 Gymtek	1	brak uwag
1903/2020	28.10.2020	TF01/70/Flipchart TF01/70 classic	1	brak uwag
1903/2020	28.10.2020	Tablica pingpongowa-magnetyczna 120*90 srebrna	1	brak uwag
1903/2020	28.10.2020	Gilotyna DHALE 502	1	brak uwag
FA/1960/2020/ESM	11.05.2020	MELCONI Zgniataarka 651005 OMEGA	1	brak uwag
6882/A/20	29.05.2020	Stojak na 4 worki	1	brak uwag
S393/F000387/06/2020	03.06.2020	KONWEKTOR SENCOR SCF2001	1	brak uwag
FS-131490/20/MEPL1/10	14.10.2020	Zmywarka AMICA DIM4040 kod: 248584	1	brak uwag
FAV/2197462	29.10.2020	Czajnik z reg. KM6011	1	brak uwag
361101004081	02.11.2020	Regał HORSENS 5 pólek	1	brak uwag
F 03227/20/NO	04.12.2020	ROUTER TP-LINK TL-WR841N	1	brak uwag

W trakcie kontroli wyposażenia zakupionego z dotacji zespół kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

4. Ustalenia:

- 1) Brak na wszystkich dokumentach potwierdzenia zapłaty.
- 2) Opisy na kserokopiach faktur są niezgodne z opisami na oryginałach dokumentów (szczególnie są widoczne w I kwartale 2020 roku).
- 3) Brak jednolitego systemu podziału wydatków między zadaniami.
- 4) Brak prawidłowego dokumentu rozliczającego opłaty za odpady komunalne, które winny być rozliczone na podstawie właściwie opisanego wyciągu bankowego.
- 5) Brak opisu dokumentu przy opłatach bankowych (dotyczy wyciągów bankowych).

III. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji celowej udzielonej dla PKPS w Ostródzie w ramach zadania publicznego „Zapewnienie funkcjonowania w 2020 r. Dziennego Domu Senior+ w Ostródzie ul. Sienkiewicza 15”.

1. Ustalenia ogólne.

Dzienny Dom „Senior+” w Ostródzie jest placówką pobytu dziennego, przeznaczoną dla **20** osób nieaktywnych zawodowo w wieku 60+. Dom zapewniał codziennie ośmiogodzinną ofertę usług tj. od godz. 7.30 do 15.30 z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy. W Domu organizowane i realizowane były działania w zakresie zaspakajania potrzeb kulturalnych, towarzyskich i sportowo-rekreacyjnych. Uczestnicy Domu korzystali z posiłku gorącego w ciągu dnia. Ustalono, że przyjęcie do Domu następowało na podstawie decyzji administracyjnej wydanej przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie.

Dzienny Dom „Senior+” mieści się na drugim piętrze w budynku użyczonym przez Gminę Miejską w Ostródzie dla Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Ostródzie. Wejście dostosowane jest dla osób z niepełnosprawnością fizyczną. Ponadto w budynku zainstalowana jest platforma osobowa, która umożliwia dotarcie na drugie piętro. W toku kontroli ustalono, że Dom spełnia standardy określone Programie Wieloletnim Senior+ na lata 2015-2020.

2. Ustalenia dotyczące przyznania dotacji.

W dniu 09 stycznia 2020 r. złożona została oferta do Burmistrza Ostróda na realizację zadania publicznego, o którym mowa w art.14 ust.1 i 2 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 239 i 395) przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie celem realizacji zadania publicznego: „Zapewnienie funkcjonowania w 2020 r. Dziennego Domu Senior+ w Ostródzie ul. Sienkiewicza 15.

Dnia 16 stycznia 2020 r. zawarto Umowę Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 na realizację zadania publicznego, o którym mowa w art.16 ust.1 i 6 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie pod tytułem: „Zapewnienie funkcjonowania w 2020 r. Dziennego Domu Senior+ w Ostródzie ul. Sienkiewicza 15.

Umowa zawarta została między Gminą Miejską Ostróda, reprezentowaną przez Zbigniewa Michałaka – Burmistrza Miasta Ostróda, przy kontrasygnacie Marty Bożęckiej – Skarbnika Miasta, a Polskim Komitetem Pomocy Społecznej, Warmińsko – Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie, reprezentowanym przez:

- 1) – Sekretarza Warmińsko – Mazurskiego Zarządu Wojewódzkiego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Olsztynie.
- 2) – Główną Księgową Warmińsko – Mazurskiego Zarządu Wojewódzkiego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Olsztynie.

Do Umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r. sporządzono niżej wymienione aneksy.

- Aneks Nr 1 z dnia 27 marca 2020 r.
- Aneks Nr 2 z dnia 10 lipca 2020 r.
- Aneks Nr 3 z dnia 17 listopada 2020 r.

Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie złożył w dniu 22 stycznia 2021 r. sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego za 2020 r. z zachowaniem terminu 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, czyli zgodnie z § 9 ust. 5 zawartej umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r.

3. Wydatki z dotacji.

Kontrolę poniesionych wydatków dokonano w oparciu o dokumentację księgową, na podstawie której ustalono:

W 2020 r. wydatkowano z dotacji ogółem łączną kwotę **159.840,00 zł.**

w tym:

- 1) środki wojewody – **63.936,00 zł,**
- 2) środki gminy – **95.904,00 zł.**

Z tego przeznaczono na:

- **wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 108.900,00 zł (44.964,00 zł + 63.936,00 zł - środki z dotacji Wojewody);**

*Zgodnie z §1 Aneksu nr 3 z dnia 17 listopada 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane z wynagrodzeniami** zaplanowano w wysokości **108.900,00 zł.** Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 22 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **108.900,00 zł.** Wykazane koszty związane z wynagrodzeniami nie przekroczyły wydatków w zaplanowanej pozycji kosztorysowej.*

- **eksploatacja obiektu – 11.996,66 zł;**

w tym:

- opał – **3.562,29 zł,**
- energię elektryczną – **2.541,14 zł,**
- woda i ścieki – **1.420,18 zł,**
- śmieci – **1.370,12 zł,**

- ubezpieczenie – **766,93 zł**,
- opłaty – **245,15 zł**,
- usługi telekomunikacyjne – **545,78 zł**,
- inne – **1.545,07 zł**.

Powyższe kategorie wydatków, to wydatki stałe związane z działalnością jednostki. Zostały one określone w Uchwale Nr 1/2015 Zarządu Rejonowego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Ostródzie z dnia 5 stycznia 2015 r. (**zał. nr 7**). W § 4 wyżej wymienionej uchwały zapisano, że koszty stałe związane z realizacją zadań pomocowych zlecanych przez administrację rządową i samorządową w rozliczeniu rocznym nie mogą przekroczyć:

- **15%** przyznanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- **20%** przyznanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji samorządowej.

Ogółem kwota tej kategorii wydatków nie przekroczyła **8%**. Zapisy uchwały nie zostały przekroczone.

Nie opracowano natomiast w jednostce logicznych zasad podziału powyższych kategorii kosztów na poszczególne zadania. Koszty na fakturach dzielone są w zasadzie po równo.

Zgodnie z §1 Aneksu nr 3 z dnia 17 listopada 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane z eksploatacją obiektu** zaplanowano w wysokości **11.000,00 zł**. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 22 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **11.996,66 zł**. Wykazane koszty związane z eksploatacją obiektu przekroczyły wydatki w zaplanowanej pozycji kosztorysowej o **9,1%**.

Zapis w §5 ust.1 umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r. określa możliwość dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

W związku z powyższym poziom przekroczenia wydatków o **9,1%** w badanej pozycji kosztorysowej nie przekroczył dopuszczalnego poziomu wynikającego z §5 ust.1 umowy Nr 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r.

- **żywność – 20.548,11 zł;**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 3 z dnia 17 listopada 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane z zakupem żywności** zaplanowano w wysokości **20.408,00 zł**. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania

publicznego z dnia 22 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **20.548,11 zł**. Wykazane koszty związane z zakupem żywności przekroczyły wydatki w zaplanowanej pozycji kosztorysowej o **0,7%**.

Zapis w §5 ust.1 umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r. określa możliwość dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

W związku z powyższym poziom przekroczenia wydatków o **0,7%** w badanej pozycji kosztorysowej nie przekroczył dopuszczalnego poziomu wynikającego z §5 ust.1 umowy Nr 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r.

W ramach wydatków na żywność udokumentowano fakturami zakupy żywności, które były wykorzystane na: poczęstunki podczas wspólnie organizowanych imprez (**140,67 zł**), posiłki w ramach treningu (**389,94 zł**), na paczki dla uczestników domu (**3.281,50 zł**), oraz catering w ramach posiadanych umów podpisanych z Zespołem Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Ostródzie (**16.736,00 zł**).

Podczas kontroli ustalono, że nie prowadzono dokumentacji potwierdzającej odbiór paczek żywnościowych przez uczestników. W czasie kontroli złożono potwierdzenie wydania paczek żywnościowych z wyjaśnieniem (zał. nr 21-23). Umowy o świadczenie cateringu zostały zawarte bez określenia ilości dostarczanych posiłków. Zawarto jedynie zapisy określające kwotę za jeden dzień, co miało odzwierciedlenie w wystawianych fakturach (kwota * ilość dni - stosowne wyjaśnienie (zał. nr 24-25)). Powyższe dotyczyło miesięcy od stycznia do października 2020r., natomiast na listopad i grudzień 2020r. został podpisany aneks z dnia 30.10.2020r. do umowy z dnia 28.02.2020 r. o świadczenie usług w zakresie przygotowania posiłków, w którym określono stawkę za jeden posiłek dziennie (zał. nr 26-28) i wystawiane faktury to zawierały (ilość wydanych posiłków * stawka za jeden posiłek).

- **artykuły biurowe – 2.199,72 zł;**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 3 z dnia 17 listopada 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane zakupem artykułów biurowych** zaplanowano w wysokości **2.036,00 zł**. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 22 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **2.199,72 zł**. Wykazane koszty związane z zakupem artykułów biurowych przekroczyły wydatki w zaplanowanej pozycji kosztorysowej o **8,0%**.

Zapis w §5 ust.1 umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r. określa możliwość dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

W związku z powyższym poziom przekroczenia wydatków o **8,0%** w badanej pozycji kosztorysowej nie przekroczył dopuszczalnego poziomu wynikającego z §5 ust.1 umowy Nr 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r.

- **opłaty bankowe – 148,08 zł;**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 3 z dnia 17 listopada 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane z opłatami bankowymi** zaplanowano w wysokości **396,00 zł**. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 22 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **148,08 zł**. Wykazane koszty związane z opłatami bankowymi nie przekroczyły wydatków w zaplanowanej pozycji kosztorysowej. Brak jest prawidłowych opisów na wyciągach bankowych w odniesieniu do rozliczenia dotacji.

- **wydatki związane z eksploatacją platformy osobowej – 3.832,68 zł;**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 3 z dnia 17 listopada 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane z eksploatacją platformy osobowej** zaplanowano w wysokości **3.900,00 zł**. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 22 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **3.832,68 zł**. Wykazane koszty związane z eksploatacją platformy osobowej nie przekroczyły wydatków w zaplanowanej pozycji kosztorysowej.

- **naprawa sprzętu AGD – 469,74 zł;**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 3 z dnia 17 listopada 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane z naprawą sprzętu AGD** zaplanowano w wysokości **960,00 zł**. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 22 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **469,74 zł**. Wykazane koszty związane z naprawą sprzętu AGD nie przekroczyły wydatków w zaplanowanej pozycji kosztorysowej.

- **artykuły do prowadzenia zajęć – 7.893,03 zł;**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 3 z dnia 17 listopada 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane z zakupem artykułów do prowadzenia zajęć** zaplanowano w wysokości **8.500,00 zł**. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 22 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **7.893,03 zł**. Wykazane koszty związane

z zakupem artykułów do prowadzenia zajęć nie przekroczyły wydatków w zaplanowanej pozycji kosztorysowej.

- **wyposażenie – 3.851,98 zł.**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 3 z dnia 17 listopada 2020 r. do umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., **koszty związane zakupem wyposażenia** zaplanowano w wysokości **3.740,00 zł.** Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 22 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Warmińsko-Mazurski Zarząd Wojewódzki w Olsztynie wyniosły **3.851,98 zł.** Wykazane koszty związane z zakupem wyposażenia przekroczyły wydatki w zaplanowanej pozycji kosztorysowej o **3,0%.**

Zapis w §5 ust.1 umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r. określa możliwość dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

W związku z powyższym poziom przekroczenia wydatków o **3,0%** w badanej pozycji kosztorysowej nie przekroczył dopuszczalnego poziomu wynikającego z §5 ust.1 umowy Nr 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r.

4. Zasoby kadrowe.

Zgodnie z przedłożoną informacją Sekretarza Zarządu Rejonowego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Ostródzie (**zał. nr 29**), w 2020 r. w Dziennym Domu Senior+, pracę na rzecz jednostki świadczyły łącznie **4** osoby zatrudnione w oparciu o umowę o pracę (*został spełniony minimalny standard zatrudnienia określony w Uchwale Nr 34 Rady Ministrów w dziale IV.2*):

- Pracownik ds. koordynacji i działań – 0,40 etatu (od stycznia do czerwca) oraz 0,80 etatu (od lipca),
- Pracownik ds. koordynacji i działań 1 etat,
- Księgowa – 0,05 etatu,
- Pracownik kadrowy – 0,10 etatu.

Inne osoby zatrudnione w Domu Senior+ w 2020 r. na podstawie umowy zlecenia:

- Kierownik,
- Konserwator,
- Pielęgniarka,
- Sprzątaczką,
- Instruktor muzyczny,
- Prawnik.

Zatrudnieni przez kierownika jednostki pracownicy, zarówno w oparciu o umowę o pracę jak i na umowę zlecenia, spełniają wymogi dotyczące

kwalifikacji zawodowych określonych w specyfikacji istotnych warunków otwartego konkursu ofert na realizację zadania.

5. Transze dotacji.

W 2020 r. przekazano z urzędu środki z dotacji w wysokości **159.840,00 zł** w dwunastu terminach jak niżej:

TRANSZE

*udzielonej dotacji w ramach realizowanego zadania
wg Umowy Nr PP 524/II/1/Dom Senior+/2020 z dnia 16 stycznia 2016 roku*

Przekazane środki z dotacji Urząd Miejski w Ostródzie		Otrzymane środki z dotacji Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostródzie	
22.01.2020	13 500,00 zł	23.01.2020	13 500,00 zł
14.02.2020	13 500,00 zł	14.02.2020	13 500,00 zł
13.03.2020	13 500,00 zł	13.03.2020	13 500,00 zł
15.04.2020	13 500,00 zł	15.04.2020	13 500,00 zł
15.05.2020	13 500,00 zł	15.05.2020	13 500,00 zł
15.06.2020	13 500,00 zł	15.06.2020	13 500,00 zł
15.07.2020	13 500,00 zł	15.07.2020	13 500,00 zł
14.08.2020	13 500,00 zł	14.08.2020	13 500,00 zł
15.09.2020	13 500,00 zł	15.09.2020	13 500,00 zł
15.10.2020	13 500,00 zł	15.10.2020	13 500,00 zł
13.11.2020	13 500,00 zł	13.11.2020	13 500,00 zł
14.12.2020	11 340,00 zł	14.12.2020	11 340,00 zł
RAZEM: 159 840,00 zł		RAZEM: 159 840,00 zł	

6. Sprzęt i wyposażenie.

Przeprowadzono weryfikację wyposażenia zakupionego z dotacji w 2020 r. – szczegóły weryfikacji w poniższym zestawieniu.

ZESTAWIENIE

zweryfikowanego w trakcie kontroli wyposażenia
zakupionego z dotacji w 2020 roku wg Umowy Nr **PP 524/II/1/Dom Senior+/2020** z dnia 16 stycznia 2020 roku

Numer dokumentu księgowego	Data	Opis	Dom Senior + [szt.]	Uwagi
55558/MAG/05/2020	26.05.2020	Termometr bezdotykowy YUWELL YT-1	1	brak uwag
H/0002/11/2020/PRO H/0006/11/2020	03.11.2020	Pulsometr napalcowy	1	brak uwag
FA/1960/2020/ESM	11.05.2020	MELCONI Zgniatarka 651005 OMEGA	1	brak uwag
6882/A/20	29.05.2020	Stojak na 4 worki	1	brak uwag
5393/P000387/06/2020	03.06.2020	KONWEKTOR SENCOR SCF2001	1	brak uwag
F 02960/20/NO	20.11.2020	Skaner MEDIA-TECH MT-4090	1	brak uwag
F/1811/2020	29.09.2020	Urządzenie Hypervolt do masażu wibracyjnego HYPERICE	1	Protokół likwidacji Nr 1 z dnia 26.02.2021 (1szt.)
1880/2020	23.10.2020	EKRAN/ETP1419/43/ECO Ekran na trójnogu 195*145	1	brak uwag
1880/2020	23.10.2020	STOLIK/ST009 - stół projekcyjny GIGANT	1	brak uwag
F 02667/20/NO	27.10.2020	Projektor OVERMAX MULTIPIC 3.5	1	brak uwag
F 02667/20/NO	27.10.2020	Głośniki NATEC 2.0 GENESIS HELIUM 200NC5-1305	1	brak uwag
1404-2020-04-0001990	07.04.2020	Ciśnieniomierz VITA	1	brak uwag
9/07/20	21.07.2020	Żaluzja pionowa	2	brak uwag
FAV/2482964	18.11.2020	PRALKA TOP CVFTS G374TMH-S CANDY	1	Protokół przekazania do naprawy z dnia 28.07.2021 (1szt.)

W dwóch przypadkach zespół kontrolujący stwierdził brak ilościowy wyposażenia zakupionego z dotacji, dla których Polski Komitet Pomocy Społecznej w Ostródzie przedstawił:

- 1) Protokół likwidacji Nr 1 z dnia 26 lutego 2021 r. dotyczący likwidacji 1 szt. Urządzenia Hypervolt do masażu wibracyjnego HYPERICE zakupionego w dniu 29 września 2020 r. - faktura Nr F/1811/2020 (zał. nr 30).
- 2) Protokół przekazania do naprawy z dnia 28 lipca 2021 r. pralki TOP CVFTS G374TMH-S CANDY zakupionej w dniu 18 listopada 2020 r. – faktura Nr FAV/2482964 (zał. nr 31).

Zespół kontrolujący po otrzymaniu protokołu przekazania do naprawy pralki TOP CVFTS G374TMH-S CANDY z dnia 28 lipca 2021 r. dokonał niżej wymienionych działań weryfikacyjnych:

- Zweryfikowano w dniu 06 sierpnia 2021 r. osobę przyjmującą pralkę do naprawy w bazie ewidencji Gospodarczej Urzędu Miejskiego w Ostródzie (CEIDG). Z otrzymanych informacji wynika, iż osoba przyjmująca pralkę do naprawy posiada zawieszoną działalność gospodarczą w dniu 01 grudnia 2019 r. (zał. nr 32).
- W dniu 09 sierpnia 2021 r. zespół kontrolujący wystąpił do Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie z prośbą o wyjaśnienie - pismo AWK.1711.2.2021 z dnia 09 sierpnia 2021 r., dlaczego pralka TOP CVFTS G374TMH-S CANDY zakupiona w dniu 18 listopada 2020 r. – faktura Nr FAV/2482964, będąca w okresie gwarancji, została przekazana do naprawy dla Pana który swoją działalność zawiesił od dnia 01 grudnia 2019 r. zgodnie z bazą CEIDG (zał. nr 33).

- Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie w dniu 12 sierpnia 2021 r. w odpowiedzi na pismo AWK.1711.2.2021 z dnia 09 sierpnia 2021 r. dostarczył wyjaśnienie dotyczące pralki TOP CVFTS G374TMH-S CANDY, w którym informuje o wykonaniu nieodpłatnej drobnej naprawy przez zaprzyjaźnionego fachowca (zał. nr 34).
- W dniu 12 sierpnia 2021 roku dokonano sprawdzenia obecności pralki TOP CVFTS G374TMH-S CANDY w pomieszczeniu Dziennego Domu Seniora, która została przywieziona po naprawie. Zespół kontrolujący potwierdził obecność pralki TOP CVFTS G374TMH-S CANDY w pomieszczeniu Dziennego Domu Seniora w Ostródzie przy ul. Sienkiewicza 15.

7. Ustalenia:

- 1) Brak na wszystkich dokumentach potwierdzenia zapłaty.
- 2) Opisy na kserokopiach faktur są niezgodne z opisami na oryginałach dokumentów (*szczególnie są widoczne w I kwartale 2020 roku*).
- 3) Brak jednolitego systemu podziału wydatków między zadaniami.
- 4) Brak prawidłowego dokumentu rozliczającego opłaty za odpady komunalne, które winny być rozliczone na podstawie właściwie opisanego wyciągu bankowego.
- 5) Brak opisu dokumentu przy opłatach bankowych (dotyczy wyciągów bankowych).

IV. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji celowej udzielonej dla PKPS w Ostródzie w ramach zadania publicznego „Prowadzenie w latach 2018-2020 jadłodajni i noclegowni w Ostródzie”

1. Ustalenia ogólne.

Jadłodajnia i noclegownia prowadzona jest w oparciu o rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i polityki Społecznej z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie minimalnych standardów noclegowni schronisk dla osób bezdomnych, schronisk dla osób bezdomnych z usługami opiekuńczymi i ogrzewalni (Dz.U. 2018 r. poz. 896). Pomieszczenia umieszczone są na parterze budynku używanego przez Gminę Miejską w Ostródzie dla Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Ostródzie. Składa się z pięciu pomieszczeń sypialnych, jadalni, pomieszczeń kuchennych, świetlicy, pomieszczeń magazynowych oraz pomieszczeń socjalnych i sanitarnych. Noclegownia spełnia standardy określone w/w rozporządzeniu. Noclegownia przygotowana jest na przyjęcie **25** osób z terenu miasta. W oparciu o umowę o pracę w jednostce zatrudniona jest jedna osoba.

2. Zadania placówki:

- Zapewnienie noclegu z posiłkiem,
- Pomoc w poszukiwaniu różnych form zatrudnienia,
- Tworzenie warunków do pracy na terenie jednostek prowadzonych przez stowarzyszenie,
- Przystosowanie do życia na wolności w społeczeństwie,
- Zobowiązanie do uczestnictwa w pracach na rzecz noclegowni.

3. Ustalenia dotyczące przyznania dotacji.

W dniu 04 stycznia 2018 r. złożona została oferta do Burmistrza Ostróda na realizację zadania publicznego, o którym mowa w art.14 ust.1 i 2 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 239 i 395) przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie celem realizacji zadania publicznego: „*Prowadzenie w latach 2018 - 2020 jadalni i noclegowni w Ostródzie*”.

W dniu 15 stycznia 2018 r. zawarto Umowę Nr PP 524/II/1/2018 na realizację zadania publicznego, o którym mowa w art.16 ust.1 i 6 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie pod tytułem: „*Prowadzenie w latach 2018-2020 jadalni i noclegowni w Ostródzie*”, pomiędzy Gminą Miejską Ostróda, reprezentowaną przez *Czesława Najmowicza* – Burmistrza Miasta Ostróda, przy kontrasygnacie *Marty Bożęckiej* – Skarbnika Miasta, a Polskim Komitetem Pomocy Społecznej, Zarząd Rejonowy w Ostródzie, reprezentowanym przez – Sekretarza Zarządu Rejonowego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej.

Do Umowy Nr PP 524/II/1/2018 z dnia 15 stycznia 2020 r. sporządzono niżej wymienione aneksy.

- Aneks Nr 1 z dnia 18 października 2018 r.
- Aneks Nr 2 z dnia 30 września 2019 r.
- Aneks Nr 3 z dnia 21 października 2019 r.
- Aneks Nr 4 z dnia 13 lipca 2020 r.
- Aneks Nr 5 z dnia 15 września 2020 r.

Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie złożył w dniu 29 stycznia 2021 r. sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego za 2020 r. z zachowaniem terminu 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, czyli zgodnie z §10 ust. 4 zawartej umowy PP 524/II/1/2018 z dnia 15 stycznia 2018 r.

4. Wydatki z dotacji.

Kontrolę poniesionych wydatków dokonano w oparciu dokumentację księgową, na podstawie której ustalono:

W 2020 r. wydatkowano z dotacji ogółem kwotę **100.000,00 zł.**

w tym:

1) środki gminy – **100.000,00 zł.**

Z tego przeznaczono na:

- **wynagrodzenia – 48.593,61 zł;**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 5 z dnia 15 września 2020 r. do umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r., **koszty związane z wynagrodzeniami** zaplanowano w wysokości **48.600,00 zł.** Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 29 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie wyniosły **48.593,61 zł.** Wykazane koszty związane z wynagrodzeniami jednego pracownika nie przekroczyły kosztów zaplanowanej pozycji kosztorysowej. Zweryfikowano listy wynagrodzeń z wyciągami bankowymi w ciągu roku i nieprawidłowości nie stwierdzono.

- **koszty utrzymania – 17.472,57 zł;**

Kategorie wydatków, to wydatki stałe związane z działalnością jednostki. Zostały one określone w Uchwale Nr 1/2015 Zarządu Rejonowego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Ostródzie z dnia 5 stycznia 2015 r. (zał. nr 7). W § 4 wyżej wymienionej uchwały zapisano, że koszty stałe związane z realizacją zadań pomocowych zlecanych przez administrację rządową i samorządową w rozliczeniu rocznym nie mogą przekroczyć:

- **15%** przyznanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- **20 %** przyznanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji samorządowej.

Ogółem kwota tej kategorii wydatków nie przekroczyła **17%**. Zapisy uchwały nie zostały przekroczone.

Nie opracowano natomiast w jednostce logicznych zasad podziału powyższych kategorii kosztów na poszczególne zadania. Koszty na fakturach dzielone są w zasadzie po równo.

Zgodnie z §1 Aneksu nr 5 z dnia 15 września 2020 r. do umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r., **koszty utrzymania** zaplanowano w wysokości **16.950,00 zł.** Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 29 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie wyniosły **17.472,57 zł.** Wykazane koszty związane utrzymaniem przekroczyły wydatki w zaplanowanej pozycji kosztorysowej o **3,1%.**

Zapis w §6 ust.1 umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r. określa 10% poziom dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

W związku z powyższym poziom przekroczenia wydatków o 3,1% w badanej pozycji kosztorysowej nie przekroczył dopuszczalnego poziomu 10% wynikającego z §6 ust.1 umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r.

- **żywność – 10.368,68 zł;**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 5 z dnia 15 września 2020 r. do umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r., **koszty związane z zakupem żywności** zaplanowano w wysokości 11.500,00 zł. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 29 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie wyniosły 10.368,68 zł. Wykazane koszty związane z zakupem żywności nie przekroczyły wydatków w zaplanowanej pozycji kosztorysowej.

W ramach wydatków na żywność udokumentowano fakturami zakupy żywności, które były wykorzystane na: poczęstunki (7.982 zł), na paczki dla uczestników noclegowni (2.385,76 zł) - (zał.nr 35-37)

- **środki czystości – 3.035,73 zł;**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 5 z dnia 15 września 2020 r. do umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r., **koszty związane z zakupem środków czystości** zaplanowano w wysokości 2.922,73 zł. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 29 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie wyniosły 3.035,73 zł. Wykazane koszty związane z zakupem środków czystości przekroczyły wydatki w zaplanowanej pozycji kosztorysowej o 3,9%.

Zapis w §6 ust.1 umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r. określa 10% poziom dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

W związku z powyższym poziom przekroczenia wydatków o 3,9% w badanej pozycji kosztorysowej nie przekroczył dopuszczalnego poziomu 10% wynikającego z §6 ust.1 umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r.

- **opał – 7.027,53 zł;**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 5 z dnia 15 września 2020 r. do umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r., **koszty związane z zakupem opału** zaplanowano w wysokości 7.026,67,00 zł. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 29 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy

Spółecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie wyniosły 7.027,53,68 zł. Wykazane koszty związane z zakupem opatu nie przekroczyły dopuszczalnego poziomu wydatków w zaplanowanej pozycji kosztorysowej wynikającego z §6 ust.1 umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r.

- **wyposażenie oraz prace remontowe – 9.185,36 zł;**

Zgodnie z §1 Aneksu nr 5 z dnia 15 września 2020 r. do umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r., koszty związane z zakupem wyposażenia oraz pracami remontowymi zaplanowano w wysokości **9.000,00 zł.** Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 29 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie wyniosły **9.185,36 zł.** Wykazane koszty związane z zakupem wyposażenia oraz pracami remontowymi przekroczyły wydatki w zaplanowanej pozycji kosztorysowej o 2,1%.

Zapis w §6 ust.1 umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r. określa 10% poziom dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

W związku z powyższym poziom przekroczenia wydatków o 2,1% w badanej pozycji kosztorysowej nie przekroczył dopuszczalnego poziomu 10% wynikającego z §6 ust.1 umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r.

- **koszty utrzymania samochodu służbowego obsługującego jadłodajnię – 4.316,52 zł.**

Fiat DOBLO o numerze rejestracyjnym NOS L377 będący własnością Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej, użytkowany był zgodnie z Zarządzeniem nr 14/2017 Sekretarza Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej Zarządu Rejonowego w Ostródzie z dnia 30 października 2017 r. w sprawie ustalenia Instrukcji Gospodarowania Taborem Samochodowym oraz Zarządzeniem nr 40/2020 Sekretarza Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej Zarządu Rejonowego w Ostródzie z dnia 13 lutego 2020 r. zmieniającym Zarządzenie nr 14/2017 z dnia 30 października 2017 r. w sprawie ustalenia Instrukcji Gospodarowania Taborem Samochodowym (**zał. nr 38**)

Zgodnie z §1 Aneksu nr 5 z dnia 15 września 2020 r. do umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r., koszty związane z utrzymaniem samochodu obsługującego jadłodajnię oraz noclegownię zaplanowano w wysokości 4.000,00 zł. Faktycznie poniesione koszty wg sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 29 stycznia 2021 r. złożonego przez Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Rejonowy w Ostródzie wyniosły **4.316,52 zł.,** w tym koszty zakupu paliwa wyniosły **3.157,08 zł** oraz inne koszty

(ubezpieczenie/przegląd/serwis/materiały eksploatacyjne) **1.159,44** zł.
Wykazane koszty związane z utrzymaniem samochodu obsługującego jadłodajnię oraz noclegownię przekroczyły wydatki w zaplanowanej pozycji kosztorysowej o **7,9%**.

Zapis w §6 ust.1 umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r. określa **10%** poziom dokonywania przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

W związku z powyższym poziom przekroczenia wydatków o **7,9%** w badanej pozycji kosztorysowej nie przekroczył dopuszczalnego poziomu **10%** wynikającego z §6 ust.1 umowy Nr PP 524/1/1/2018 zawartej w dniu 15 stycznia 2018 r.

5. Transze dotacji.

W 2020 r. przekazano z urzędu środki z dotacji w wysokości **100.000,00** zł w czterech terminach jak niżej:

TRANSZE

udzielonej dotacji w ramach realizowanego zadania
wg Umowy Nr PP 524/I/1/2018 z dnia 15 stycznia 2018 roku

Przekazane środki z dotacji Urząd Miejski w Ostródzie		Otrzymane środki z dotacji Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostródzie	
21.01.2020	25 000,00 zł	23.01.2020	25 000,00 zł
15.04.2020	25 000,00 zł	15.04.2020	25 000,00 zł
15.07.2020	25 000,00 zł	15.07.2020	25 000,00 zł
15.10.2020	25 000,00 zł	15.10.2020	25 000,00 zł
RAZEM: 100 000,00 zł		RAZEM: 100 000,00 zł	

6. Sprzęt i wyposażenie.

Przeprowadzono weryfikację wyposażenia zakupionego z dotacji w 2020 r. – szczegóły weryfikacji w poniższym zestawieniu.

ZESTAWIENIE

zweryfikowanego w trakcie kontroli wyposażenia
zakupionego z dotacji w 2020 roku wg Umowy Nr **PP 524/I/1//2018** z dnia 15 stycznia 2018 roku

Numer dokumentu księgowego	Data	Opis	Jednostka Noclegownia [szt.]	Uwagi
FA/1960/2020/ESM	11.05.2020	MELCONI Zgniataarka 651005 OMEGA	1	brak uwag
3937/MAG/2020	03.12.2020	Materac	10	Protokół likwidacji Nr1 z dnia 31.03.2021 (5szt.)
FS-0X/0004693/20	07.12.2020	Mikrofalówka AMICA	1	brak uwag
361101004186	01.12.2020	Koce Krokus	25	Protokół likwidacji Nr1 z dnia 31.03.2021 (1szt.)
361101004186	01.12.2020	Koce Storsden	25	brak uwag
361101004186	01.12.2020	Koc Xmas Roc	1	Protokół likwidacji Nr1 z dnia 31.03.2021 (1szt.)
361101004186	01.12.2020	Pościel	25	brak uwag
361101004186	01.12.2020	Ręcznik 50x90	14	Protokół likwidacji Nr1 z dnia 31.03.2021 (11szt.)
361101004186	01.12.2020	Ręcznik 65x30 Jasny	13	Protokół likwidacji Nr1 z dnia 31.03.2021 (11szt.)
361101004186	01.12.2020	Ręcznik 65x30 Ciemny	12	Protokół likwidacji Nr1 z dnia 31.03.2021 (11szt.)

W sześciu przypadkach zespół kontrolujący stwierdził brak ilościowy wyposażenia zakupionego z dotacji, dla których Polski Komitet Pomocy Społecznej w Ostródzie przedstawił (**zał.nr 39**):

- 1) Protokół likwidacji Nr 1 z dnia 26 lutego 2021 r. dotyczący likwidacji **5** szt. Materacy zakupionych w dniu **03 grudnia 2020 r.** - faktura Nr 3937/MAG/2020.
- 2) Protokół likwidacji Nr 1 z dnia 31 marca 2021 r. dotyczący likwidacji **1** szt. Koca Krokus zakupionego w dniu **01 grudnia 2020 r.** - faktura Nr 361101004186.
- 3) Protokół likwidacji Nr 1 z dnia 31 marca 2021 r. dotyczący likwidacji **1** szt. Koca Xmas Roc zakupionego w dniu **01 grudnia 2020 r.** - faktura Nr 361101004186.
- 4) Protokół likwidacji Nr 1 z dnia 31 marca 2021 r. dotyczący likwidacji **11** szt. Ręczników 50x90 zakupionych w dniu **01 grudnia 2020 r.** - faktura Nr 361101004186.
- 5) Protokół likwidacji Nr 1 z dnia 31 marca 2021 r. dotyczący likwidacji **11** szt. Ręczników 65x30 Jasnych zakupionych w dniu **01 grudnia 2020 r.** - faktura Nr 361101004186.
- 6) Protokół likwidacji Nr 1 z dnia 31 marca 2021 r. dotyczący likwidacji **11** szt. Ręczników 65x30 Ciemnych zakupionych w dniu **01 grudnia 2020 r.** - faktura Nr 361101004186.

7. Ustalenia.

- 1) Brak na wszystkich dokumentach potwierdzenia zapłaty.
- 2) Opisy na kserokopiach faktur są niezgodne z opisami na oryginałach dokumentów (*szczególnie są widoczne w I kwartale 2020 roku*).
- 3) Brak opisu dokumentu przy opłatach bankowych (dotyczy wyciągów bankowych).
- 4) Brak prawidłowego dokumentu rozliczającego opłaty za odpady komunalne, które winny być rozliczone na podstawie właściwie opisanego wyciągu bankowego.

v. Ustalenia końcowe kontroli.

1. Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.
2. Dotacja na realizację zadania publicznego: „Prowadzenie w latach 2016 - 2020 ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi - Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostródzie ul. Sienkiewicza 15, została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **2.722,13 zł.** i podlega zwrotowi z należnymi odsetkami.
3. Brak na wszystkich dokumentach potwierdzenia zapłaty.
4. Opisy na kserokopiach dokumentów finansowo-księgowych przedstawionych do rozliczenia dotacji są niezgodne z dostarczonymi podczas kontroli oryginałami dokumentów tj. opisy na kserokopiach dokumentów tego samego oryginału różniły się w sytuacjach gdy faktura dotyczyła rozliczenia kilku dotacji i dopiero porównanie „krzyżowe” dotyczące wszystkich dotacji pozwoliło ustalić prawidłowość rozliczenia dotacji (dotyczyło to w szczególności I kwartału 2020 r. w pozostałym okresie zdarzały się te nieprawidłowości sporadycznie).
5. Brak jednolitego systemu podziału wydatków między zadaniami.
6. Brak prawidłowego dokumentu rozliczającego opłaty za odpady komunalne, które winny być rozliczone na podstawie właściwie opisanego wyciągu bankowego.
7. Brak opisu dokumentu przy opłatach bankowych (dotyczy wyciągów bankowych).
8. W czasie kontroli ustalono, że prowadzona ewidencja analityczna do udzielonej dotacji jest nieczytelna, prowadzona jest niechronologicznie, nie zawiera podsumowań kont oraz utrudnia identyfikację poszczególnych operacji.

Poinformowano stronę kontrolowaną o możliwości wniesienia umotywowanych zastrzeżeń lub złożenia wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole kontroli w formie pisemnej do Burmistrza Miasta Ostróda, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu. Jednocześnie poinformowano kierownika kontrolowanej jednostki o prawie odmowy podpisania protokołu z koniecznością uzasadnienia przyczyn takiej decyzji. Uzasadnienie w formie pisemnej należy wnieść do Burmistrza Miasta Ostródy w terminie 7 dni od daty zapoznania się z treścią niniejszego protokołu.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano jednostce kontrolowanej, a drugi włączono do akt kontroli.

Podpis i pieczęć kierownika

Jednostki kontrolowanej:

Podpisy zespołu

kontrolującego:

SEKRETARZ ZARZĄDU REJONOWEGO
POLSKIEGO KOMITETU FUNDACY SPÓŁCZNEJ

INSPEKTOR

Mariusz Szmyczyk

INSPEKTOR
Magdalena Blank