



Warszawa, dnia 07 MAJ 2019

MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

BJA.II.0842.1.6.2019.AK.KR

Pan
Jarosław Pietrzak
Burmistrz Gminy Dobrzyca
Rynek 14
63 - 330 Dobrzyca

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<i>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</i>	Gmina Dobrzyca, Rynek 14, 63-330 Dobrzyca (dalej „Złeceniobiorca” lub „Gmina”)
<i>Podstawa prawna kontroli</i>	Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ¹ oraz § 8 Porozumienia nr 106/II/2016/WIGOR o dofinansowaniu zadania realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior – WIGOR” na lata 2015-2020 Edycja 2016 z dnia 5 grudnia 2016 r. zawartego pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a Gminą Dobrzyca (dalej „Porozumienie”).
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Kontrola została przeprowadzona w dniach od 1 do 3 kwietnia 2019 r.
<i>Zakres kontroli</i>	Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykonywania zadania publicznego, w tym wykorzystanie dotacji celowej przyznanej Gminie na podstawie ww. Porozumienia dotyczącego utworzenia, wyposażenia oraz zapewnienia funkcjonowania placówek powstałych w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 ² Edycja 2016.

¹ Dz. U. 2011 r. Nr 185, poz. 1092.

² Kontroli zostało poddane zadania publiczne realizowane przez Gminę w ramach Modułu II konkursu ofert - Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu „Senior-Wigor” w ramach programu wieloletniego „Senior-Wigor” na lata 2015-2020 Edycja 2016 (M.P. 2015 poz. 341).

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej - Biuro Kontroli i Audytu.

Kontrolerzy

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Agata Kałat Naczelnik Wydziału, kierownik zespołu kontrolerów oraz Krzysztof Rasiński starszy specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA.VI.0160.138.2019 oraz BKA.VI.0160.139.2019 z dnia 19 marca 2019 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Ocena kontrolowanej
działalności

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości.

Nie wnoszę uwag do działalności Zleceniobiorcy w zakresie:

- realizacji zadania publicznego,
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i rozliczenia realizacji zadania,
- wykonywania obowiązków informacyjnych,
- realizacji obowiązku sprawozdawczego za wyjątkiem nieprzekazania Sprawozdania z trwałości realizacji zadania w terminie określonym w Porozumieniu.

Natomiast stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- nie przekazano *Sprawozdania z trwałości realizacji zadania* w terminie określonym w Porozumieniu.

Ustalenia kontroli:

Kontrolowane zadanie publiczne pn. *Moduł II „Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu Senior-WIGOR”* realizowane było w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Stosownie do § 3 ust. 1 pkt 1 Porozumienia Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 08.12.2016 r. przekazało na rachunek bankowy Gminy Dobrzyca środki finansowe w kwocie 36 000,00 zł. Środki zostały przekazane na realizację Modułu II, tj. na zapewnienie funkcjonowania już istniejącego Dziennego Domu „Senior-WIGOR”. Zgodnie z umową całkowity zakładany koszt realizacji zadania miał wynosić 108 000,00 zł (100%), z czego ze środków dotacji pochodziło 36 000,00 zł (33,33% całkowitego kosztu zadania), finansowych środków własnych 72 000,00 zł (66,67% całkowitego kosztu zadania). Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, iż koszt realizacji zadania wyniósł 108 000,00 zł, w tym wykorzystano kwotę dotacji w wysokości 36 000,00 zł oraz wkład własny w wysokości 72 000,00 zł.

Kontroli zostało poddanych 29% wydatków wynikających z Porozumienia, tj. stanowiących kwotę 31 663,78 zł oraz całość dokumentacji merytorycznej.

Dzienny Dom Seniora „Senior – WIGOR” w Sośnicy został utworzony Uchwałą XIII/100/2015 Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie utworzenia Dziennego Domu „Senior-WIGOR” w Sośnicy³. Na podstawie Uchwały XIV/114/2015 Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca z dnia 29 grudnia 2015 r. Dzienny Dom Senior – WIGOR został włączony w struktury Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Siedziba Dziennego Domu „Senior-WIGOR” mieści się w Sośnicy 84, 63-330 Dobrzyca.

I. Realizacja zadania publicznego

- Zadanie publiczne zostało wykonane zgodnie z Porozumieniem o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach programu wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020 Edycja 2016, ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji harmonogramu i kosztorysu realizacji zadania oraz dokonywanych zmian.
- W ramach zadania wsparciem objęto 15 osób w wieku 60+ nieaktywnych zawodowo.
- Prowadzona dokumentacja merytoryczna⁴ była zgodna z postanowieniami Porozumienia i Regulaminem otwartego konkursu ofert w ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020, Edycja 2016, w zakresie:
 - zachowania minimalnego standardu dziennego domu „Senior-WIGOR”,
 - utrzymania poziomu zatrudnienia pracowników, określonym w Programie,
 - przystosowania placówki do potrzeb oraz możliwości osób niepełnosprawnych,
 - spełnienia podstawowego zakresu usług świadczonych przez placówkę (m.in. minimum jednego posiłku, w szczególności gorącego, zapewnienie co najmniej 8-godzinnej oferty usług od poniedziałku do piątku),
 - spełnienia kryteriów odpłatności przez seniora ustalonej przez jednostkę samorządu oraz wydanie decyzji administracyjnych,
 - przedłożenia stosownego zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do uczestnictwa w zajęciach ruchowych,

W dniu 2.04.2019 r. dokonano oględzin Dziennego Domu „Senior - WIGOR” w Sośnicy 84, 63-330 Dobrzyca. Ustalono, że zachowany został minimalny standard dziennego domu określony w Programie, w tym placówka dostosowana była do potrzeb osób niepełnosprawnych.

W okresie objętym kontrolą Dzienny Dom „Senior-WIGOR” świadczył usługi przez pięć dni w tygodniu, od poniedziałku do piątku, w godzinach od 8.00 do 16.00 oraz prowadził spotkania z psychologiem, warsztaty kulinarne, warsztaty artystyczne (robótki ręczne, wykonywanie dekoracji, zdobnictwo), zajęcia sportowo-rekreacyjne, imprezy okolicznościowe (związane z obchodami świąt, pór roku itd.), prace w ogródku warzywnym, warsztaty muzyczne (prowadzone przez instruktora muzykoterapii),

³ Jako jednostka budżetowa Gminy Dobrzyca.

⁴ Protokół oględzin dokumentacji merytorycznej dotyczącej realizacji zadania oraz dokumentacji dotyczącej uczestników z dnia 3.04.2019 r.

spotkania z kulturą (wykłady z zakresu historii sztuki, historii literatury oraz regionalizmu prowadzone przez Muzeum Ziemiaństwa w Dobrzycy).

- Wysokość ponoszonych wydatków nie wymagała stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych do zamówień na usługi i roboty budowlane opłacane ze środków pochodzących z dotacji.

[Dowód: akta kontroli str.11-168, 429-437, 509-579]

II. Dokumentacja finansowo – księgową i rozliczenie realizacji zadania

- Prowadzona dokumentacja finansowa była zgodna z postanowieniami Porozumienia i Regulaminem otwartego konkursu ofert w ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020, Edycja 2016.
- Środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celem, na jaki została udzielona dotacja, i na warunkach określonych w Porozumieniu.
- Wydatki związane z realizacją zadania zostały dokonane w terminie realizacji zadania.
- Poniesione wydatki zostały udokumentowane⁵.
- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego został zachowany na poziomie nie większym niż 80%, tj. w przypadku realizacji przedmiotowego Porozumienia – 33,33%.
- Udział wkładu własnego w całkowitym koszcie zadania publicznego został zachowany na poziomie nie mniejszym niż 20% w stosunku do kosztów całkowitych zadania, tj. 66,67%.
- Nie dokonywano zmian limitu kategorii kosztów w zakresie dopuszczalnego zwiększenia pojedynczej pozycji kosztów o nie więcej niż 10% jej wartości.
- Prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową⁶ zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁷.
- Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania, dotycząca zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, została opisana zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*.
- Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania publicznego jest przechowywana zgodnie z Porozumieniem.

⁵ Zgodnie z wybraną próbą.

⁶ Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 1 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrzycy z dnia 31.12.2010 r. Zasady (polityka) rachunkowości wraz z zakładowym planem kont oraz Zarządzenie nr GOPS.0122.5.2015 Kierownika jednostki z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie aktualizacji oraz wprowadzenia zmian w zasadach rachunkowości i zakładowym planie kont Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrzycy.

⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.

- Podczas kontroli wydatków na wybranej próbie nie stwierdzono wykorzystania środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości.
- W trakcie realizacji zadania nie dokonywano zmian rachunku bankowego.
- Złożono oświadczenia o kwalifikowalności VAT, zgodnie z załącznikiem nr 8 do Regulaminu otwartego konkursu ofert.

[Dowód: akta kontroli str. 134, 173-508, 578-579]

III. Wykonywanie obowiązków informacyjnych przez Zleceniobiorcę

- Informowano o współfinansowaniu zadania ze środków dotacji otrzymanej od MRPiPS.
- Realizowano obowiązek informacyjny poprzez umieszczenie logo Programu na dokumentacji merytorycznej, m.in. na planach pracy, harmonogramach, prasie oraz w Dziennym Domu „Senior – WIGOR” w Sośnicy.

[Dowód: akta kontroli str. 173-344, 394-399, 429-437, 509-571]

IV. Realizacja obowiązku sprawozdawczego przez Zleceniobiorcę

- Stwierdzono, że sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało przekazane w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.⁸
- Stwierdzono zgodność danych zawartych w sprawozdaniu z rzeczywistym przebiegiem wykonywanych działań.
- W dokumentacji nie stwierdzono *Sprawozdania z trwałości realizacji zadania*⁹, złożonego Zleceniodawcy, zgodnie ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 8 do Porozumienia (§ 5. ust. 5 Porozumienia). Kontrolowany w dniu 3 kwietnia 2019 rok złożył następujące wyjaśnienia: (...) *Gmina nie składała za 2017 rok oraz 2018 rok sprawozdania zgodnie z załącznikiem nr 8 do Porozumienia nr 106/III/2016/WIGOR z trwałości realizacji zadania ponieważ Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu ich nie wymagał. Po zakończeniu kontroli Kontrolowany przekazał przedmiotowe sprawozdania wraz z dowodami ich nadania w dniu 4.04.2019 r.*¹⁰

[Dowód: akta kontroli str. 35-116, 169-170, 580-590]

⁸ Data nadania w placówce pocztowej *Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego* - 13.01.2017 r.

⁹ W okresie kolejnych 3 lat Zleceniobiorca zobowiązany jest do przedstawiania Zleceniodawcy do dnia 30 stycznia każdego roku za rok ubiegły rocznych sprawozdań z trwałości realizacji zadania, zgodnie ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 8 do Porozumienia.

¹⁰ Wiadomości e-mail z dnia 4 i 9.04.2019 r. wraz z załącznikami.

Zalecenia

Wobec powyższych ustaleń kontroli zalecam:

- terminowe przekazywanie *Sprawozdania z trwałości realizacji zadania*.

Obowiązek poinformowania MRPiPS o sposobie wykonania zaleceń i/lub wniosków

Proszę o złożenie informacji o wykonaniu zalecenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do Biura Kontroli i Audytu.

Pouczenie

Ponadto informuję, że od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. MINISTER
Stanisław Szwed
SEKRETARZ STANU