



24 KWI. 2019

MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia

BJA.II.0842.1.4.2019.AK.AM

Andrzej Operacz
Wójt
Gminy Skulsk
ul. Targowa 2
62-560 Skulsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<i>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</i>	Gmina Skulsk ul. Targowa 2, 62-560 (dalej „Zleceniobiorca” 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 105/II/2016/WIGOR z dnia 29 listopada 2016 r. zawartego pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a Zleceniobiorcą.
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Kontrola została przeprowadzona w dniach od 11 do 13 marca 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.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej - Biuro Kontroli i Audytu.
<i>Kontrolerzy</i>	Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Agata Kałat - naczelnik, kierownik zespołu kontrolerów oraz Anna Mazur - główny specjalista w Biurze

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.

Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA.VI.0160.128.2018 oraz BKA.VI.0160.129.2018 z dnia 5 marca 2018 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Ocena kontrolowanej działalności

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie z nieprawidłowością.

Nie wnoszę uwag do działalności Zleceniobiorcy w zakresie:

- Realizacji zadania publicznego, za wyjątkiem dostarczenia aktualnych zaświadczeń lekarskich przez seniorów niezbędnych do uczestnictwa w zajęciach fizjoterapeutycznych.
- Prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i rozliczenia realizacji zadania za wyjątkiem udokumentowania i rozliczenia umów cywilnoprawnych z zakresu zajęć z psychologiem oraz zajęć o bezpiecznym zachowaniu seniorów.
- Wykonywania obowiązków informacyjnych.
- Realizacji obowiązku sprawozdawczego za wyjątkiem wypełnienia części II pkt. 4 Zestawienie faktur i (rachunków), tj. kolumny *Numer dokumentu księgowego* i *Data wystawienia dokumentu księgowego* w Sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego.

Natomiast stwierdzono następującą nieprawidłowość dotyczącą:

- Dostarczenia przez seniorów aktualnych zaświadczeń o stanie zdrowia niezbędnych do wzięcia udziału w zajęciach fizjoterapeutycznych. Podczas kontroli przedstawiono Sprawozdanie z działalności rehabilitacyjnej.

Stwierdzono następujące uchybienia:

- Udokumentowania rozliczenia umów cywilnoprawnych z zakresu zajęć z psychologiem oraz zajęć o bezpiecznym zachowaniu seniorów.
- Wypełnienia Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w części II pkt. 4 Zestawienie faktur i (rachunków), tj. kolumny *Numer dokumentu księgowego* i *Data wystawienia dokumentu księgowego*.

Ustalenia kontroli:

Kontrolowane zadanie publiczne pn. „Dzienny Dom Seniora” 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 02.12.2016 r. przekazało na rachunek bankowy Gminy Skulsk środki finansowe w kwocie 35 358,09 zł. Środki zostały przekazane na realizację Modułu II, tj. na zapewnienie funkcjonowania już istniejących Dziennych Domów „Senior-WIGOR”. Zgodnie z umową całkowity zakładany koszt realizacji zadania miał wynosić 106 084,90 zł (100%), z czego ze środków dotacji pochodziło 35 358,09 zł (33,33% całkowitego kosztu zadania), finansowych środków własnych 70 726,81 zł (66,67% całkowitego kosztu zadania). Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, iż koszt realizacji zadania wyniósł 106 031,57 zł, w tym wykorzystano kwotę dotacji w wysokości 35 340,32 zł oraz wkład własny w wysokości 70 691,25 zł.

Kontroli zostało poddanych 100% wydatków wynikających z porozumienia. Zbadano dokumentację merytoryczną oraz finansową w powyższym zakresie.

Zgodnie ze Statutem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skulsku³ Dzienny Dom Seniora prowadzony był przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (dalej: GOPS). Siedzibą Dziennego Domu Seniora jest budynek Gminnego Ośrodka Kultury w Mielnicy Dużej 32a.

[Dowód: akta kontroli str. 401-405]

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.
- Podczas realizacji zadania nie dokonywano zmian, uzupełnień.
- W ramach zadania wsparciem objęto dwie grupy po 15 osób w wieku 60+.
- Prowadzona dokumentacja merytoryczna była zgodna z postanowieniami porozumienia i Regulaminem otwartego konkursu ofert w ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020, Edycja 2016, w tym:
 - zachowania minimalnego standardu dziennego domu „Senior-WIGOR”⁴,
 - utrzymania poziomu zatrudnienia pracowników,
 - 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),
 - spełnienie kryteriów dochodowych przez seniora ustalonych przez jednostkę samorządu – wydanie decyzji administracyjnej.⁵

W dniu 13.03.2019 r. dokonano oględzin Dziennego Domu Seniora w Mielnicy Dużej 32a. Ustalono, że zachowany został minimalny standard dziennego domu określony w Programie, w tym placówka dostosowana była do potrzeb osób niepełnosprawnych⁶. Podczas kontroli w aktach uczestników nie stwierdzono zaświadczeń lekarskich o braku przeciwwskazań do uczestnictwa w zajęciach ruchowych. Kontrolującym przedstawiono dokument pn. Sprawozdanie z działalności rehabilitacyjnej „Senior – WIGOR” (2016) sporządzone przez fizjoterapeutę. W sprawozdaniu zawarto informacje, iż podopieczni zostali poddani ocenie geriatrycznej w celu określenia aktualnych problemów zdrowotnych, funkcjonalnych, oszacowania deficytów funkcjonalnych i ustalenia priorytetów leczniczo - rehabilitacyjnych. Wyjaśnienia o powyższej treści złożył kontrolowany w piśmie z dnia 12.03.2019 r.

³ Uchwała Nr XV/114/2015 Rady Gminy Skulsk z dnia 15 listopada 2015 r.

⁴ Za wyjątkiem uchwytów w kabinach prysznicowych

⁵ Protokół oględzin z dnia 12.03.2019 r. dotyczący dokumentacji uczestników zadania.

⁶ jw.

Zgodnie z pkt IV *Sposób realizacji programu*⁷ Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020, Edycja 2016, do wzięcia udziału m.in. w zajęciach ruchowych (kinezyterapii), sportowo-rekreacyjnych i aktywizujących wymagane jest stosowne zaświadczenie lekarskie o braku przeciwwskazań do uczestnictwa w wyżej wymienionych zajęciach. Powyższe stanowi nieprawidłowość.

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 zajęcia animacyjne, fizjoterapeutyczne, z psychologiem i z języka angielskiego.

- 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. 12-45, 388-400,406-472,]

II. Dokumentacja finansowo – księgowo 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 cele, na jaki została udzielona dotacja, i na warunkach określonych w porozumieniu.
- Co do zasady, wydatki były zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów wynikających z porozumienia. Podczas kontroli okazano umowy cywilno-prawne z psychologami (Umowa nr 7/K/2016, 8/K/2016, 12/K/2016, 4/K/2016, Aneks 1/2016) oraz z wykładowcą zajęć o bezpiecznym zachowaniu seniorów (Umowa nr 13/K/2018), w których zawarto zapis o wynagrodzeniu ryczałtowym. Zgodnie z Kosztorysem załączonym do Porozumienia nr 105/II/2016WIGOR z dnia 29.11.2016 r. zajęć z psychologiem powinno być 35 godzin a zajęć o bezpiecznym zachowaniu seniorów 4 godziny, zatem GOPS nie powinien zawierać zapisu o wynagrodzeniu ryczałtowym. Potwierdzeniem realizacji ww. umów jest jedynie Dziennik zajęć. Powyższe stanowi uchybienie.
- Wydatki związane z realizacją zadania zostały dokonane w terminie realizacji zadania, z uwzględnieniem możliwości poniesienia wydatków od dnia zawarcia umowy do dnia 31.12.2016 r.
- Poniesione wydatki zostały udokumentowane.
- Procentowy udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego został zachowany na poziomie nie większym niż 80%, tj. w przypadku realizacji przedmiotowego porozumienia – 33,33%.

⁷ M.P z 2015, poz. 341, str. 9

- 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%.
- Zachowany został limit kategorii kosztów, przy dopuszczalnym zwiększeniu pojedynczej pozycji kosztów o nie więcej niż 10% jej wartości.
- Prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową⁸ zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁹.
- 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 o rachunkowości*.
- Dokumentacja finansowo-księgową związanej z realizacją zadania publicznego jest przechowywana zgodnie z porozumieniem.
- Niewykorzystana część środków dotacji w kwocie 17,77 zł została zwrócona – w terminie do 15 stycznia 2017 r. na rachunek wskazany w porozumieniu, tj. w dniu 29.12.2016 r.
- Podczas kontroli 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. 46-387, 391]

III. Wykonywanie obowiązków informacyjnych przez Zleceniobiorcę

- Informowano o współfinansowaniu zadania ze środków dotacji otrzymanej od MRPiPS.
- Realizowano obowiązek informacyjny poprzez umieszczenie logo Programu na stronie internetowej Urzędu Gminy Skulsk oraz portalu społecznościowym.

[Dowód: akta kontroli str. 395-398]

IV. Realizacja obowiązku sprawozdawczego przez Zleceniobiorcę

⁸ Zarządzenia 7/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skulsku z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont dla zadania publicznego pod nazwą „Dzienny Dom Seniora”, realizowanego w ramach Programu . Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020, Edycja 2016, Moduł II „Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu Senior – WIGOR”.

⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.

- Stwierdzono, że sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało przekazane terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.¹⁰
- Stwierdzono zgodność danych zawartych w sprawozdaniu z rzeczywistym przebiegiem wykonywanych działań za wyjątkiem wypełnienia Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w części II pkt. 4 Zestawienie faktur i (rachunków), tj. kolumny Numer dokumentu księgowego i Data wystawienia dokumentu księgowego. Zgodnie wyjaśnieniem kontrolowanego przekazany w piśmie z dnia 12.03.2019 r. *omyłkowo odczytano i wpisano numerację nadawaną w trakcie księgowania dokumentu.*

[Dowód: akta kontroli str. 46-387, 398-399]

Zalecenia

W związku ze stwierdzoną w toku kontroli nieprawidłowością oraz uchybieniami, zalecam:

1. Spełnienie wymagania określonego w Programie Wieloletnim „Senior+” na lata 2015-2020 w zakresie:
 - zasad uczestnictwa seniorów w zajęciach ruchowych oferowanych przez placówkę, tj. przedstawienia przez seniora zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do uczestnictwa ww. zajęciach.
- 2 Ponadto zalecam zachowanie należytej staranności przy wypełnianiu Sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego oraz dokumentowania rozliczania umów cywilno-prawnych.

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 MRPiPS.

Pouczenie

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Mrągowy
25.04.2019

z up. **MINISTER**
Stanisław Szwed
SEKRETARZ STANU

¹⁰ Data nadania sprawozdania końcowego 27.01.2017 r.