



Warszawa, dnia 28 maj 2020 r.

MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

BKA.II.0842.1.7.2019.ZGK

**Pan**  
**Adam Pawlicki**  
**Burmistrz Jarocina**  
**Gmina Jarocin**  
**al. Niepodległości 10**  
**63-200 Jarocin**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<i>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</i>	Gmina Jarocin, al. Niepodległości 10, 63-200 Jarocin (dalej: <i>Złeceniobiorca</i> lub <i>Gmina</i> ).
<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 <sup>1</sup> oraz § 8 Porozumienia nr 108/II/2016/WIGOR o dofinansowaniu zadania realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020 Edycja 2016, zawartego w dniu 09 listopada 2016 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a <i>Złeceniobiorcą</i> .
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Kontrola została przeprowadzona w dniach od 10 czerwca do 19 lipca 2019 r., w tym w <i>Gminie</i> w dniach od 11 do 14 czerwca 2019 r.
<i>Zakres kontroli</i>	Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykonywania zadania publicznego, w tym wykorzystanie dotacji celowej przyznanej Gminie Jarocin na podstawie zawartego w dniu 09.11.2016 r. z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej Porozumienia nr 108/II/2016/WIGOR na realizację zadania publicznego pn. „Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu Senior – WIGOR” w ramach <i>Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020</i> , Edycja 2016.

<sup>1</sup> Dz. U. 2011 r. Nr 185, poz. 1092.

Jednostka  
przeprowadzająca  
kontrolę

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

Kontrolerzy

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Zdzisława Grażyna Kulesza – główny specjalista, kierownik zespołu kontrolerów, Anna Mazur – główny specjalista oraz Krzysztof Rasiński - starszy specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA.VI.0160.190.2019, BKA.VI.0160.191.2019 oraz BKA.VI.0160.192.2019 z dnia 30 maja 2019 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Ocena kontrolowanej  
działalności

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność *Gminy* w zakresie objętym kontrolą oceniam *pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości*.

Nie wnoszę uwag do działalności *Zleceniobiorcy* w zakresie:

- realizacji zadania publicznego w zakresie rzeczowym;
- wykonywania obowiązków informacyjnych.

Natomiast stwierdzono następujące nieprawidłowości dotyczące:

- wykazania i rozliczenia przez *Gminę* w *Sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego* kwoty wyższej o 5 158,52 zł od kwoty ujętej na koncie księgowym dedykowanym do ewidencjonowania wydatków poniesionych z dotacji, a także dekretacji na dowodach dokumentujących poniesione wydatki;
- braku wykazania przychodów uzyskanych w ramach realizacji zadania publicznego w sprawozdaniu końcowym;
- braku opisu na dokumentach finansowych informacji o przeznaczeniu zakupionej usługi, towaru lub opłaconej należności, w jakiej części (kwotowo) została należność z faktury/rachunku opłacona ze środków pochodzących z dotacji a z jakiej ze środków własnych;
- braku utworzenia ośrodka wsparcia na podstawie przepisów ustawy o pomocy społecznej;
- niezastosowania przepisów ustawy o pomocy społecznej, z uwzględnieniem postępowania administracyjnego, którego elementem jest wywiad środowiskowy, tj. niewydania decyzji administracyjnych;
- zaliczenia do grupy adresatów realizacji zadania 4 osób w wieku poniżej 60 lat.

### *Ustalenia kontroli:*

Kontrolowane zadanie publiczne pn. „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 29.11.2016 r. przekazało na rachunek bankowy Gminy Jarocin środki finansowe w kwocie 195 000,00 zł, a następnie Gmina przekazała w dniu 13.12.2016 r. środki pochodzące z dotacji na rachunek bankowy Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Jarocin. Zgodnie z Porozumieniem całkowity zakładany koszt realizacji zadania miał wynosić 585 000,00 zł (100%), z czego ze środków dotacji pochodziło 195 000,00 zł (33,33% całkowitego kosztu zadania), finansowych środków własnych 390 000,00 zł (66,67% całkowitego kosztu zadania)<sup>2</sup>. W sprawozdaniu końcowym wykazano, iż koszt realizacji zadania wyniósł 585 000,00 zł, w tym wykorzystano kwotę dotacji w wysokości 195 000,00 zł (33,33% całkowitego kosztu zadania) oraz środków finansowych własnych w wysokości 390 000,00 zł (67,67% całkowitego kosztu zadania). Stwierdzono kwotę rozbieżności w wysokości 11 789,41 zł pomiędzy całkowitym kosztem zadania publicznego w wysokości 585 000,00 zł, a zapisami w księgach rachunkowych – 596 789,41 zł.

Kontroli zostało poddanych 15,38% wydatków wynikających z Porozumienia, tj. stanowiących kwotę 90 000,00 zł. Zbadano dokumentację merytoryczną oraz finansową w powyższym zakresie<sup>3</sup>. Ponadto, w wyniku stwierdzenia rozbieżności pomiędzy zapisami w księgach rachunkowych a kwotami wykazanymi w *Sprawozdaniu końcowym*, kontroli poddano wydatki w wysokości 71 406,57<sup>4</sup> zł w odniesieniu do opisów na dokumentach finansowych i ich zgodności z ewidencją księgową.

### **I. Realizacja zadania publicznego**

1. W ramach prowadzonej kontroli ustalono, że Ministerstwo zawarło Porozumienie z *Gminą* na realizację zadania publicznego pn. „Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu Senior-WIGOR”. Jednakże, w złożonej ofercie Gmina wskazała, że jednostką organizacyjną bezpośrednio wykonującą zadanie publiczne będzie Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Jarocin filia nr 5 – JOK (Jarociński Ośrodek Kultury). Znajduje to potwierdzenie w załączonej do oferty Uchwale Nr XXI/248/2015 Rady Miejskiej w Jarocinie z dnia 9 grudnia 2015 r. w sprawie likwidacji jednostki organizacyjnej o nazwie Dzienny Dom Pomocy Społecznej w Jarocinie (dalej: *Uchwała*). Zgodnie z § 1 *Uchwały* termin zakończenia likwidacji wyznaczono na dzień 31.12.2015 r. W myśl § 3 *Uchwały* realizację zadań w zakresie Programu Wieloletniego Senior-Wigor powierzono z dniem 01.01.2016 r. Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Jarocin, a w pozostałym zakresie Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Jarocinie.

Na podstawie Zarządzenia Nr 40/2015 Dyrektora Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Jarocin z dnia 21 grudnia 2015 r. utworzono Dzienny Dom „Senior-Wigor”. Załącznikiem do ww. Zarządzenia jest Regulamin Rekrutacji i Uczestnictwa w Projekcie „Senior-Wigor”.

<sup>2</sup> Umowa o dotację celową nr WOSS.RSS.4020.4.1.2016 z dnia 04.01.2016 r. zawarta pomiędzy Gminą Jarocin a Biblioteką Publiczną Miasta i Gminy Jarocin wraz z Aneksem Nr 1 z 21.11.2016 r.

<sup>3</sup> Szczegółowemu badaniu poddanych zostało 30 dowodów finansowo-księgowych ujętych w pozycjach nr 692, 694-722 Zestawienia faktur (rachunków) Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego.

<sup>4</sup> Metodologia wyliczenia kwoty: 75 985,31 zł - 4 578,74 zł (327,00 zł – FM/MJ/209/2016/12/0300 i 4 251,74 zł – FA/1658/2016).

Siedzibą placówki jest filia nr 5 – JOK (Jarociński Ośrodek Kultury) Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Jarocin, budynek zlokalizowany przy Placu Festiwalu Muzyki Rockowej 1 w Jarocinie. *Gmina* na podstawie umowy nr WOISS.RSS.4020.4.1.2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. przekazała Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Jarocin dotację celową na realizację zadania pn. Prowadzenie Dziennego Domu Senior-Wigor w kwocie 390 000,00 zł. Następnie zawarto Aneks nr 1 z dnia 21 listopada 2016 r., który zwiększył dotację do kwoty 585 000,00 zł. Zwiększenie kwoty o 195 000,00 zł było wynikiem zawartego Porozumienia nr 108/II/2016/WIGOR pomiędzy Gminą Jarocin a Ministerstwem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Z wyjaśnień Dyrektora Biblioteki złożonych w toku kontroli wynika, że (...) w złożonej ofercie konkursowej w edycji 2016 programu wyraźnie zostało wskazane, że *Dom Dzienny Senior-Wigor będzie prowadzony przez gminną instytucję nie z sektora pomocy społecznej, ale kultury – Bibliotekę Publiczną Miasta i Gminy, której Gmina Jarocin przekaze w formie dotacji celowej środki otrzymane z Programu Senior-Wigor. Jednocześnie przez cały czas funkcjonowania Domu w budynku i strukturze jednostki gminnej, jaką jest Biblioteka wszelkie działania odbywają się w ścisłej współpracy z MGOPS (...).*<sup>5</sup>

2. W ramach zadania dofinansowaniem objęto 96 miejsc opieki w Dziennym Domu Senior – Wigor. W 2016 r. zrekrutowano 140 uczestników Dziennego Domu Senior-Wigor. Ustalono, że uczestnicy podpisywali deklarację uczestnictwa w projekcie oraz akceptowali Regulamin Rekrutacji i Uczestnictwa w Projekcie „Senior-Wigor”<sup>6</sup>. Ww. Regulamin m. in. określał cele i założenia projektu (w tym odpłatności za uczestnictwo w projekcie i posiłki), zasady rekrutacji, prawa i obowiązki uczestników, zasady rezygnacji z uczestnictwa. Dodatkowo w przedmiotowym zakresie Dyrektor Biblioteki złożyła następujące wyjaśnienia: *Ponieważ dzienny Dom „Senior-Wigor” zgodnie ze złożoną ofertą z dnia 9.08.2016 działa w strukturach Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Jarocin uczestnicy byli przyjmowani nie na podstawie decyzji administracyjnych, poprzedzonych wywiadem środowiskowym ale na podstawie Deklaracji uczestnictwa(...).*<sup>7</sup>

Zgodnie z Regulaminem otwartego konkursu ofert w ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020, Edycja 2016, program umożliwia udzielenie wsparcia seniorom (nieaktywnym zawodowo w wieku 60+) spełniającym warunki ustalone na podstawie art. 97 ust. 1 i 5 ustawy o pomocy społecznej. Zasady funkcjonowania placówek oraz tryb kwalifikowania osób do uczestnictwa w działaniach realizowanych przez placówkę są oparte o przepisy ustawy o pomocy społecznej. Kryteria uczestnictwa seniorów oraz zakres działania placówek typu „Senior” określa jednostka samorządu, która jest beneficjentem Programu.

W związku z powyższym uznaje się, że *Gmina* nie zastosowała przepisów ustawy o pomocy społecznej poprzez brak utworzenia ośrodka wsparcia. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest II Zastępca Burmistrza. Skutkiem ww. nieprawidłowości jest

<sup>5</sup> Pismo z 12.06.2019 r.

<sup>6</sup> Regulamin wszedł w życie 1 stycznia 2016 r.

<sup>7</sup> Pismo z dnia 12.06.2019 r.

niezastosowanie przepisów postępowania administracyjnego, którego elementem jest wywiad środowiskowy, a także obowiązek wydawania decyzji administracyjnych.

3. Zleceniobiorca prowadził dokumentację potwierdzającą realizację postępu rzeczowego w oparciu o postanowienia Porozumienia i Regulaminu otwartego konkursu ofert w ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020, Edycja 2016 (dalej: *Regulamin*). W terminie realizacji zadania, wykonał działania wynikające ze złożonej oferty z uwzględnieniem aktualizacji harmonogramu i kosztorysu, tj.: prowadził bieżącą działalność Dziennego Domu „Senior-Wigor” w Jarocinie.

4. Na podstawie przeprowadzonych oględzin<sup>8</sup> ustalono, że Dzienny Dom „Senior-Wigor” zlokalizowany przy Placu Festiwalu Muzyki Rockowej 1 w Jarocinie spełniał minimalne standardy, o których mowa w regulaminie, w tym był przystosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz posiadał:

- pomieszczenie ogólnodostępne (holl) wyposażone w stoły i krzesła, telewizor, pełniące funkcję sali spotkań, jadalni; podłogi wykonane z materiałów antypoślizgowych;
- pomieszczenie kuchenne, wyposażone w sprzęty, urządzenia i naczynia do przygotowania i spożycia posiłku przygotowanego przez seniorów oraz w pralkę;
- pomieszczenie biblioteka z księgozbiorem książkowym i multimedialnym, wyposażona w regały książkowe, stoliki z krzesłami, dwie szafki na dokumenty z szufladami, ladę biblioteczną, laptop, radio;
- pomieszczenie ze stanowiskami komputerowymi z dostępem do Internetu;
- pomieszczenie (sala baletowa) do utrzymania lub zwiększenia aktywności ruchowej lub kinezyterapii wyposażone w podstawowy sprzęt, odpowiedni do potrzeb i sprawności seniorów (np. maty, drobny sprzęt do ćwiczeń indywidualnych, dwa stoły do tenisa stołowego itp.);
- dwa pomieszczenia do terapii indywidualnej lub poradnictwa rozumianego jako szeroko pojęta praca socjalna;
- pomieszczenie pełniące funkcję ogólnodostępnej szatni dla seniorów z wieszakami i szafami;
- pomieszczenie przy sali baletowej z szafkami indywidualnymi dla seniorów;
- trzy łazienki wyposażone w toalety (dla kobiet i mężczyzn), zapewniające odpowiednią przestrzeń manewrową oraz toaletę dla niepełnosprawnych wyposażoną w uchwyty przy toalecie, odpowiednio przystosowaną umywalkę;
- łazienkę z prysznicem z krzeselkiem, uchwyt pod prysznicem;
- stanowisko do prasowania przy sali widowiskowej;
- pokój pielęgniarstwa;
- plac z ogrodem.

Stwierdzono, że do budynku prowadzi podjazd dla osób niepełnosprawnych, a w budynku, który obejmuje dwie kondygnacje została zamontowana winda.

---

<sup>8</sup> Protokół oględzin z dnia 12.06.2019 r. Dziennego Domu „Senior+” zlokalizowanego przy Placu Festiwalu Muzyki Rockowej 1 w Jarocinie.

W zakresie dostępu do biblioteki zlokalizowanej na 1-piętrze, do której prowadzą 5-stopniowe schody, w toku oględzin Dyrektor Biblioteki wyjaśniła, że *przed wejściem do biblioteki stworzono miejsce ze stolikami i kanapami, gdzie bibliotekarz na życzenie seniorów obsługuje i dostarcza książki.*

Ponadto, Dyrektor Biblioteki poinformowała, że *w 2016 roku pomieszczenie do wypoczynku z pięcioma miejscami do leżenia było umiejscowione w odrębnym pomieszczeniu. W 2017 roku pomieszczenie zostało przeznaczone na salę malarską, ponieważ seniorzy z niego nie korzystali, a wymóg posiadania takiego pomieszczenia został wycofany z Regulaminu konkursu ofert.*

5. W zakresie utrzymania poziomu zatrudnienia pracowników ustalono, że przy realizacji zadania w Dziennym Domu Senior-Wigor było zaangażowanych 32 pracowników: 14 zleceniobiorców (w tym 4 pracowników), 5 osób na umowę o świadczenie usług oraz 13 pracowników zatrudnionych w JOK Jarocin (częściowo opłacanych ze środków programu). Dyrektor Biblioteki wyjaśniła, że (...) *Jednocześnie w realizację zadania w różny sposób zaangażowani byli pozostali pracownicy placówki. Jarociński Dzienny Dom Senior-Wigor działa w strukturach filii nr 5 JOK Jarocin. Osoby tam pracujące są także zaangażowane w realizację zadania. 50% czasu poświęcają pracy w ramach działalności JOK-u a 50% w ramach działalności Dziennego Domu Senior-Wigor (...).*<sup>9</sup> Ponadto Dyrektor Biblioteki wyjaśniła, że *w 2016 roku opiekę nad Seniorami sprawowali pracownicy:*

- zatrudnieni na umowę o pracę – finansowani ze środków programu oraz z budżetu biblioteki,
- zatrudnieni na umowę zlecenie,
- zatrudnieni w ramach umów cywilno-prawnych.

*Byli to specjaliści ds. programu Senior-WIGOR, pielęgniarka oraz instruktorzy i wykładowcy prowadzący zajęcia oraz specjaliści ds. administracyjnych, specjaliści ds. organizacji imprez, dyrektor. W przeliczeniu na etaty było to 8,25 etatów tym samym zachowany został wymagany w programie standard 1 pracownik na 15 uczestników.*<sup>10</sup>

6. Spośród zrekrutowanych 140 uczestników Dziennego Domu Senior-Wigor, stwierdzono 4 przypadki uczestników w wieku poniżej 60+. Dyrektor Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Jarocin oświadczyła, że (...) *średnia liczba uczestników w 2016 roku wynosiła 91 osób/na miesiąc. Deklaracji uczestnictwa w projekcie spłynęło w 2016 r. 140. Wśród tych 140 deklaracji 4 dotyczyły osób, które nie miały ukończonego 60 roku życia (...). Ponieważ Program Wieloletni „Senior+” na lata 2015–2020 w rozdziale II wskazuje, że „Celem Programu jest w szczególności zapewnienie wsparcia seniorom (osobom nieaktywnym zawodowo w wieku 60+)...” uznaliśmy za zasadne umożliwić udział w programie osobom nieco młodszym, nieaktywnym zawodowo i taki zapis wprowadziliśmy do regulaminu (...)*<sup>11</sup>. Z zapisów przedłożonego w toku kontroli Regulaminu Rekrutacji i Uczestnictwa w Projekcie „Senior-Wigor”<sup>12</sup> wynika, że w szczególnych wypadkach za zgodą Dyrektora Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Jarocin, w projekcie mogą uczestniczyć osoby poniżej 60 roku życia.

<sup>9</sup> Pismo z dnia 12.07.2019 r.

<sup>10</sup> Pismo z dnia 18.07.2019 r.

<sup>11</sup> Pismo z dnia 13.06.2019 r.

<sup>12</sup> Regulamin stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 40/2015 Dyrektora Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Jarocin z dnia 21 grudnia 2015 r.

Naruszono zapisy Programu, zgodnie z którym do grona seniorów należy zaliczyć osoby nieaktywnie zawodowo w wieku 60+. Skutkiem nieprawidłowości jest dopuszczenie do udziału w uczestnictwie w zajęciach w ramach zadania publicznego 4 osób niespełniających kryteriów określonych w Programie. Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowość są: Dyrektor Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Jarocin oraz II Zastępca Burmistrza.

7. W okresie objętym kontrolą placówka świadczyła usługi przez pięć dni w tygodniu, od poniedziałku do piątku w godzinach od 8.00 do 16.00 (we wtorki do godz. 19.00), w tym prowadzono zajęcia edukacyjne, ruchowe i rekreacyjne (m.in. gimnastykę, malarstwo, zajęcia teatralne, język angielski, krzyżówki i gry planszowe, rękodzieło, spotkania z ciekawymi ludźmi, ogrodnictwo, zajęcia kulinarne, chór, zajęcia komputerowe, taneczne, nordic walking, kręgle, turystyka, basen i samoobrona)<sup>13</sup>. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Biblioteki<sup>14</sup> *seniorom zapewniono jeden ciepły posiłek – obiad przygotowywany przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.*

8. Podczas kontroli stwierdzono, że 101 seniorów spośród 140 uczestników Dziennego Domu Senior-Wigor posiadało zaświadczenia lekarskie o braku przeciwwskazań do uczestnictwa w zajęciach ruchowych, tj. fizjoterapeutycznych. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Biblioteki: (...) *zaświadczenia lekarskie dotyczą tylko osób, które korzystały z zajęć ruchowych (...)*.<sup>15</sup>

9. W roku 2016 Gmina Jarocin nie dokonywała zmian, uzupełnień i oświadczeń składanych w związku z realizacją Porozumienia nr 108/II/2016/WIGOR w formie pisemnej, o których mowa w § 15.

10. 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. 18-28, 82-92, 300-452, 458-461, 470-480, 491-498, 511-512, 650-652, 688-690 ]

## **II. Dokumentacja finansowo – księgowo i rozliczenie realizacji zadania**

1. Procentowy udział dotacji w zadeklarowanym całkowitym koszcie zadania publicznego został zachowany na poziomie nie większym niż 80%, tj. w przypadku realizacji przedmiotowego porozumienia – 33,33%.

2. Udział wkładu własnego w zadeklarowanym całkowitym koszcie zadania publicznego został zachowany na poziomie nie mniejszym niż 20% w stosunku do kosztów całkowitych zadania, tj. 66,67%.

3. Złożono oświadczenia o kwalifikowalności VAT, zgodnie z załącznikiem nr 8 do Regulaminu otwartego konkursu ofert.

[Dowód: akta kontroli str. 457, 482, 511-512, 627-645]

<sup>13</sup> Plan zajęć Senior-Wigor.

<sup>14</sup> Pismo z dnia 13.06.2019 r.

<sup>15</sup> Pismo z dnia 17.07.2019 r.

4. Zbadana w ramach próby dokumentacja finansowa dotycząca wydatków w zakresie:

- zakupu księgozbioru na potrzeby nowotworzonej filii biblioteki;
- działań promocyjno-informacyjnych (zakup gadżetów reklamowych, wydruk kalendarza, banery, rollupy, napisy informacyjne);
- sfinansowania koncertu,

była zgodna z postanowieniami porozumienia i Regulaminem otwartego konkursu ofert w ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020, Edycja 2016. Poddane kontroli środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celem, na jaki została udzielona dotacja, i na warunkach określonych w Porozumieniu.

5. Poddane kontroli wydatki były zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów wynikających z Porozumienia.

6. Poddane kontroli wydatki związane z realizacją zadania zostały dokonane w terminie realizacji zadania, z uwzględnieniem możliwości poniesienia wydatków od dnia zawarcia porozumienia do dnia 31.12.2016 r.

7. Poddane kontroli poniesione wydatki zostały udokumentowane.

8. Zachowany został limit kategorii kosztów, przy dopuszczalnym zwiększeniu pojedynczej pozycji kosztów o nie więcej niż 10% jej wartości.

9. Prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową<sup>16</sup> zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*<sup>17</sup>.

10. Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania, dotycząca zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, była zgodna z wymogami określonymi w art. 21 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*.

11. Opis dokumentów finansowych nie był zgodny z wymaganiami określonymi w Regulaminie Otwartego Konkursu Ofert w Ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020, Edycja 2016 r., z uwagi na brak opisu dotyczącego przeznaczenia zakupionej usługi, towaru lub opłaconej należności, w jakiej części (kwotowo) została należność z faktury/rachunku opłacona ze środków pochodzących z dotacji a z jakiej ze środków własnych. W opisie do tych dokumentów określono łącznie kwotę dotacji pochodzącą z budżetu państwa (Program Senior-WIGOR) oraz ze środków Gminy Jarocin. Ponadto w opisie odwoływano się do umowy nr WOSS.RSS.4020.4.1.2016 zawartej pomiędzy Gminą a Biblioteką Publiczną Miasta i Gminy Jarocin. Powyższe zostało uznane za nieprawidłowość. Osobami odpowiedzialnymi za powyższe są Skarbnik Gminy oraz II Zastępca Burmistrza.

12. Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania publicznego jest przechowywana zgodnie z zapisami Porozumienia.

13. W poddanej próbie wydatków stwierdzono, że Biblioteka uzyskała przychody w wysokości 6 800,00 zł. Dyrektor Biblioteki złożyła następujące wyjaśnienia: *Koncert zespołu (...) został sfinansowany ze środków programu (honorarium, technika, wyżywienie, zaiks).*

<sup>16</sup> Zarządzenia 28/16 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Jarocin z dnia 10 maja 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Jarocin.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.



*Przychód ze sprzedaży biletów w wysokości 6.800 zł brutto dla osób nieobjętych programem został niestety omyłkowo zakwalifikowany i księgowany jako przychód biblioteki i przeznaczony na działalność statutową biblioteki<sup>18</sup> (...) Kwota 6 800 stanowi przychody własne biblioteki, które zwiększają środki na wydatki z dotacji podmiotowej<sup>19</sup>. W ramach tych wydatków przedłożono 4 dowody księgowe<sup>20</sup>. Jednakże opisy na 3 fakturach: FV nr 1159/2/16, Faktura 01/12/2016, FV 128/2016 nie zawierają odniesienia do realizowanego zadania publicznego w ramach programu Senior-Wigor, a ponadto w opisie wskazano, że koszt pokryto z dotacji podmiotowej dla filii nr 5 –JOK.*

*Zgodnie z Regulaminem Otwartego konkursu ofert w ramach Programu Wieloletniego „Senior Wigor” na lata 2015-2020, Edycja 2016, (...) przychody należy zwrócić na rachunek bankowy Zleceniodawcy określony w umowie. Wydatkowanie uzyskanych przychodów na realizację zadania publicznego jest dopuszczalne jednak wyłącznie na zasadach określonych w umowie i kosztorysie będącym załącznikiem do umowy. Wydatkowanie osiągniętych przychodów niezgodnie z przeznaczeniem uznaje się za dotację pobraną w nadmiernej wysokości.*

W przedłożonej umowie wraz z kosztorysem nie było zaplanowanych przychodów, nie wykazano również przychodów w sprawozdaniu końcowym. Jednakże z przedłożonej dokumentacji i złożonych wyjaśnień wynika, że kwota 6 800,00 zł zwiększyła przychody własne Biblioteki i została pośrednio wykorzystana na prowadzenie Dziennego Domu Senior-Wigor.

W związku z faktem, że osiągnięcia powyższych przychodów nie dało się przewidzieć i zostały one wydatkowane w ramach realizacji zadania publicznego, należy uznać, że kwestia ta, nie pociąga za sobą skutków finansowych.

[Dowód: akta kontroli str. 96-170, 178-299, 585-586, 611-626]

### **III. Wykonywanie obowiązków informacyjnych przez Zleceniobiorcę**

Zleceniobiorca informował o współfinansowaniu zadania ze środków dotacji otrzymanej od MRPiPS.

Realizowano obowiązek informacyjny poprzez umieszczenie logo Programu w budynku Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Jarocin, w którym mieści się Dzienny Dom „Senior+” oraz na materiałach promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych.

[Dowód: akta kontroli str.83-87, 302-351, 470-474, 487-490, 539]

### **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.<sup>21</sup>

<sup>18</sup> Pismo z dnia 18.06.2019 r.

<sup>19</sup> Pismo z dnia 04.07.2019 r.

<sup>20</sup> FV nr 1159/2716 z dnia 29.11.2016 na kwotę 78,41 zł; Faktura 01/12/2016 z dnia 03.12.2016 na kwotę 840,00 zł z czego jeden warsztat odbył się dla seniorów i ich rodzin (kwota 420 zł) oraz FV 128/2016 z dnia 19.12.2016 na kwotę 9.291,44 zł ( z tego 4301,59 zł w ramach Dziennego Domu Senior-WIGOR) oraz Rachunek 53/16 z dnia 28.12.2016 r. na kwotę 2000 zł do umowy o dzieło zawartej w dniu 28.10.2016 r.

<sup>21</sup> Data nadania sprawozdania końcowego 30.01.2017 r. oraz 23.03.2017 r.

W dokumentacji znajduje się *Sprawozdanie z trwałości realizacji zadania za 2016 r.* złożone w dniu 27.01.2017 r. zgodnie ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 8 do Porozumienia<sup>22</sup>.

Stwierdzono brak zgodności danych zawartych w sprawozdaniu z rzeczywistym przebiegiem wykonywanych działań w tym:

- w sprawozdaniu końcowym wykazano kwotę 585 000,00 zł jako całkowity koszt zadania publicznego, a z zapisów na koncie 407 wynikało, że całkowity koszt wyniósł 596 789,41 zł, co oznaczało, że łączna kwota rozbieżności wyniosła 11 789,41 zł. Wykazana różnica została potwierdzona w przedłożonym *Wykazie różnic występujących pomiędzy kontem 407 a sprawozdaniem* (zawierającym 55 pozycji – dowodów księgowych)<sup>23</sup>. W zakresie ww. rozbieżności Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Gminy Jarocin, które prowadzi księgowość Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Jarocin wyjaśniła, że: (...) *Różnica między kwotą wykazaną w sprawozdaniu a księgami wynika z tego, że sporządzone sprawozdanie nie zostało zweryfikowane pomiędzy pracownikami Centrum Usług Wspólnych prowadzącym ewidencję księgową i Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Jarocin sporządzającym sprawozdanie*.<sup>24</sup>. Stwierdzono zakwalifikowanie do środków poniesionych z dotacji kwoty wyższej niż ujęta w ewidencji konta „407” dedykowanemu do ewidencjonowania zadania publicznego. Ustalono, że w przypadku 4 wydatków<sup>25</sup> kwoty ujęte w sprawozdaniu są wyższe od kwot zaewidencjonowanych na ww. koncie o kwotę 5 158,52 zł. Ponadto ustalono, że opisy na fakturach 4 wydatków wskazują, że zostały wydatkowane z innych środków niż kontrolowana dotacja. W związku z powyższym na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.<sup>26</sup> uznaje się kwotę 5 158,52 zł za pobraną w nadmiernej wysokości. Za powstałą nieprawidłowość odpowiedzialność ponoszą osoby, które podpisały sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, tj. Skarbnik Gminy oraz II Zastępca Burmistrza.

- w sprawozdaniu nie wykazano przychodów osiągniętych w ramach kontrolowanego zadania publicznego, do czego *Gmina* była zobowiązana. Stanowi to nieprawidłowość. Osobami odpowiedzialnymi są Skarbnik Gminy oraz II Zastępca Burmistrza.

[Dowód: akta kontroli str. 42-81, 94-95, 139, 658, 670-678]

<sup>22</sup> 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.

<sup>23</sup> Zestawienie przedłożone jako załącznik do Pisma Dyrektora Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Jarocin z dnia 15.07.2019 r. W przypadku 22 dowodów księgowych różnice ujemne wyniosły ogółem 18 259,88 zł, tj.: pozycje *Zestawienia faktur (rachunków)* nr 15, 33, 39, 380, 70, 160, 161, 168, 169, 238, 383, 596, 400, 431, 464, 465, 621, 667, 703, 3, 5, 374, 373. Natomiast w przypadku 33 dowodów księgowych różnice dodatnie wyniosły ogółem 30 049,29 zł, w tym: pozycje *Zestawienia faktur (rachunków)* nr 42, 112, 172, 173, 174, 175, 176, 179, 180, 181, 377, 647, 690, 693 oraz 19 dowodów księgowych nieujętych w sprawozdaniu końcowym, tj.: pozycje nr: 33. 205/M/156340 na kwotę 3 298,88 zł, 34. 462/PF/16 na kwotę 308,98 zł, 35. 2/6/2016 na kwotę 3 600,00 zł, 36. 16-10-FVS/0297 na kwotę 4 080,00 zł, 37. 75522/16/0 na kwotę 598,81 zł 38. f-161347 na kwotę 6 777,30 zł, 39. f-5972/16 na kwotę 999,01 zł, 40. delegacja 66/2016 na kwotę 15,00 zł, 41. delegacja 69/2016 na kwotę 30,00 zł, 42. delegacja 80/2016 na kwotę 15,00 zł, 43. delegacja 79/2016 na kwotę 15,00 zł, 44. delegacja 87/2016 na kwotę 541,30 zł, 45. delegacja 88/2016 na kwotę 15,00 zł, 46. delegacja 96/2016 na kwotę 83,58 zł, 47. delegacja 97/2016 na kwotę 20,36 zł, 48. delegacja 121/2016 na kwotę 83,58 zł, 49. FM/M/209/2016/04/0278 na kwotę 156,83 zł, 50. f-1/2/2016 na kwotę 900,00 zł, 51. f-K-090/12/2016 na kwotę 347,71 zł.

<sup>24</sup> Pismo z dnia 15.07.2019 r.

<sup>25</sup> Faktury nr: 5/16 – kwota różnicy wynosi 2 000 zł; 08398/2016 – kwota różnicy wynosi 613,52 zł; 136/2016R – kwota różnicy wynosi 2544,98 zł; FA/1658/2016 – kwota różnicy wynosi 0,02 zł.

<sup>26</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.

## Zalecenia

Wobec powyższych ustaleń kontroli zalecam:

1. W porozumieniu z Departamentem Polityki Senioralnej dokonanie korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w zakresie opisanym w pkt IV, z uwagi na:
  - a) uznanie kwoty 5 158,52 zł za pobraną w nadmiernej wysokości, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.,
  - b) brak wykazania przychodów uzyskanych w ramach realizacji zadania publicznego w sprawozdaniu końcowym.
2. W przypadku uzyskania dotacji w ramach programu *Senior+*:
  - a) stosowanie przepisów ustawy o pomocy społecznej w zakresie wydawania decyzji administracyjnych dla uczestników zajęć, tj. uwzględnienie postępowania administracyjnego, którego elementem jest wywiad środowiskowy,
  - b) stosowania zapisów Programu *Senior+* oraz obowiązujących regulacji w danej edycji konkursu, w tym w zakresie: spełnienia wymogów wieku adresatów programu, wykazywania uzyskanych przychodów, opisu na dokumentach finansowych.

Ponadto zalecam, w porozumieniu z Departamentem Polityki Senioralnej, ustalenie sposobu postępowania w zakresie utworzenia ośrodka wsparcia na podstawie ustawy o pomocy społecznej.

Jednocześnie informuję, że decyzja w sprawie zwrotu środków w kwocie 5 158,52 zł uznanej za pobraną w nadmiernej wysokości, zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

### *Obowiązek poinformowania MRPiPS o sposobie wykonania zaleceń i/lub wniosków*

W terminie 14 dni od dokonania zwrotu środków finansowych uznanych za pobrane w nadmiernej wysokości, proszę o złożenie informacji o wykonaniu zalecenia.

### *Pouczenie*

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. MINISTER  
*Stanisław Szwed*  
SEKRETARZ STANU