



Warszawa, dnia 10.06, 2019 r.

**MINISTER**  
**Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej**

BKA.II.0842.1.5.2019.AK

**Pan**  
**Wojciech Chojnowski**  
**Wójt Gminy Babiak**  
**Plac Wolności 5**  
**62 - 620 Babiak**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

<i>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</i>	Gmina Babiak, Plac Wolności 5, 62-620 Babiak (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 <sup>1</sup> oraz § 8 Porozumienia nr 107/II/2016/WIGOR o dofinansowaniu zadania realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020 Edycja 2016, zawartego w dniu 17 listopada 2016 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a Zleceniobiorcą.
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Kontrola została przeprowadzona w dniach od 25 do 27 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 <sup>2</sup> , Edycja 2016.

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

<sup>2</sup> 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.

*uizpodległa*

*Jednostka  
przeprowadzająca  
kontrolę*

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

*Kontrolerzy*

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Agata Kalat - 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.0160.131.2019 oraz BKA.VI.0160.132.2019 z dnia 12 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 stwierdzonych nieprawidłowości.

Nie wnoszę uwag do działalności Zleceniobiorcy w zakresie:

- realizacji zadania publicznego, za wyjątkiem nieprawidłowości wymienionych w dalszej części dokumentu,
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i rozliczenia realizacji zadania za wyjątkiem uchybienia wymienionego w dalszej części dokumentu,
- wykonywania obowiązków informacyjnych,
- realizacji obowiązku sprawozdawczego.

Natomiast stwierdzono następujące nieprawidłowości dotyczące:

- braku utworzenia ośrodka wsparcia na podstawie przepisów ustawy o pomocy społecznej,
- ograniczenia działalności Centrum Dziennego Pobytu w 2019 roku, a tym samym niewykazania trwałości zadania określonej w Programie „Senior-WIGOR”, pkt I pn. *Podstawa opracowania programu*,
- braku zaświadczeń lekarskich o stanie zdrowia uczestników, niezbędnych do wzięcia udziału w zajęciach fizjoterapeutycznych,
- niezastosowania przepisów ustawy o pomocy społecznej, z uwzględnieniem postępowania administracyjnego, którego elementem jest wywiad środowiskowy, tj. niewydania decyzji administracyjnych,

oraz następujące uchybienie dotyczące:

- braku opisu na dokumentacji finansowej, dotyczącej podziału kwoty na rachunku/fakturze/liście plac, która została opłacona ze środków pochodzących z dotacji Programu „Senior-WIGOR” oraz kwoty pochodzącej ze środków własnych (w 18 przypadkach), a także numeru zawartego porozumienia (w 9 przypadkach).

*Ustalenia kontroli:*

Kontrolowane zadanie publiczne pn. „Dofinansowanie funkcjonowania Centrum Dziennego Pobytu w Babiaku” realizowane było w okresie od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r. Stosownie do § 3 ust. 1 pkt 1 porozumienia Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 21.11.2016 r. przekazało na rachunek bankowy Gminy Babiak środki finansowe w kwocie

9 000,00 zł. Środki zostały przekazane na realizację Modułu II, tj. na zapewnienie funkcjonowania już istniejących Dziennych Domów „Senior-WIGOR”. Zgodnie z porozumieniem całkowity zakładany koszt realizacji zadania miał wynosić 27 345,00 zł (100%), z czego ze środków dotacji pochodziło 9 000,00 zł (32,91% całkowitego kosztu zadania), finansowych środków własnych 18 345,00 zł (67,09% całkowitego kosztu zadania). Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, iż koszt realizacji zadania wyniósł 22 345,00 zł, w tym wykorzystano kwotę dotacji w wysokości 7 336,27 zł (32,99% całkowitego kosztu zadania) oraz wkład własny w wysokości 14 899,87 zł (67,01% całkowitego kosztu zadania).

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

Zgodnie z Zarządzeniem<sup>3</sup> Centrum Dziennego Pobytu w Babiaku działa w ramach Referatu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Babiaku. Siedzibą Centrum jest budynek zlokalizowany przy ul. Wojska Polskiego 15 w Babiaku.

### **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, za wyjątkiem nieprawidłowości wskazanych w dalszej części dokumentu.
- W ramach zadania wsparciem objęto 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:
  - zachowanie minimalnego standardu dziennego domu „Senior-WIGOR” w latach 2016-2018,
  - utrzymanie poziomu zatrudnienia pracowników,
  - przystosowanie 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).
- W okresie objętym kontrolą Centrum Dziennego Pobytu świadczył usługi przez pięć dni w tygodniu, od poniedziałku do piątku w godzinach od 8.00 do 16.00 oraz prowadziło zajęcia edukacyjne (hafciarstwo, koronkarstwo, szydełkowanie, tworzenie ozdób), fizjoterapeutyczne, kulinarne.
- Działalnością Centrum, zgodnie z § 7 Regulaminu, kieruje Kierownik Referatu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Babiaku (Sekretarz Gminy). Centrum Dziennego Pobytu funkcjonuje w strukturach gminy, tym samym Gmina nie utworzyła ośrodka wsparcia na podstawie art. 17 ust. 2 pkt 3, 5 ustawy o pomocy społecznej. Powyższe stanowi nieprawidłowość.

<sup>3</sup> Zarządzenie nr 23A/15 Wójta Gminy Babiak z dnia 2 grudnia 2015 r. <sup>1</sup> w sprawie nadania Regulaminu Centrum Dziennego Pobytu w Babiaku.

- Zleceniobiorca nie zastosował przepisów ustawy o pomocy społecznej, z uwzględnieniem postępowania administracyjnego w chwili skierowania osób do Centrum Dziennego Pobytu. Kontrolowany złożył w tym zakresie następujące wyjaśnienia: *Gmina Babiak składając ofertę (...) opisała w diagnozie specyfikę tej grupy społecznej. Zawarto tam dane z których wynika, że w typowo wiejskiej gminie (a taką jest Gmina Babiak), poziom rent i emerytur rolniczych wyklucza finansowanie z tych środków dodatkowych usług i płatności innych niż zapewnienie podstawowych potrzeb egzystencjalnych. Tym samym Gmina Babiak od początku funkcjonowania Programu zrezygnowała z odpłatności i ustalania kryteriów dochodowych od uczestników. Na brak odpłatności wskazuje Regulamin Centrum Dziennego Pobytu w Babiaku (...). Rekrutacji podopiecznych dokonała komisja powołana Zarządzeniem nr 21A/2015 Wójta Gminy Babiak (...) Potwierdzeniem naboru jest protokół gminnej komisji rekrutacyjnej wraz z załącznikami. (...).*<sup>4</sup>

Zgodnie z pkt IV 1. Sposób realizacji programu zawartym w Programie Wieloletnim „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020, zasady funkcjonowania placówek oraz tryb kwalifikowania osób do uczestnictwa w działaniach realizowanych przez placówkę są oparte na przepisach ustawy o pomocy społecznej.

Powyższe stanowi nieprawidłowość.

- Podczas kontroli nie stwierdzono zaświadczeń lekarskich o braku przeciwwskazań do uczestnictwa w zajęciach ruchowych, tj. fizjoterapeutycznych. Kontrolującym przedstawiono wyjaśnienia w piśmie z dnia 26.03.2019 r.: *Gmina Babiak dokonała rekrutacji uczestników (...) w oparciu o własne kryteria zgodnie z Zarządzeniem nr 21A/2015 Wójta Gminy Babiak z dnia 26.10.2015 r. Kryteria opierały się na:*

- wieku uczestników pow. 60 roku życia,
- braku aktywności zawodowej,
- ogólnej sprawności ruchowej,
- kolejności zgłoszeń.

*Deklarując ogólną sprawność ruchową uczestnicy wyrazili brak przeciwwskazań do udziału w zajęciach ruchowych (...). W roku 2016 Gmina Babiak zleciła dla seniorów wykonanie usługi rehabilitacyjnej (...). Rehabilitant (...) przed realizacją usługi masażu przeprowadził dodatkowo wywiad z każdym z podopiecznych celem ustalenia innych przeciwwskazań. W efekcie wszyscy uczestnicy skorzystali z usługi masażu bez zaświadczeń lekarskich, gdyż zabiegi masażu nie dotyczyły leczenia schorzeń i były dostosowane po przeprowadzonym wywiadzie fizjoterapeuty do potrzeb każdego z uczestników.*

Zgodnie z pkt IV 1. Sposób realizacji programu zawartym w Programie Wieloletnim „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020, 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.

<sup>4</sup> Pismo Wójta Gminy Babiak z dnia 26 marca 2019 r.

- W dniu 26.03.2019 r. dokonano oględzin Centrum Dziennego Pobytu w Babiaku przy ulicy Wojska Polskiego 15 oraz pomieszczeń jednego z miejsc realizacji zadania, tj.: Gminnego Ośrodka Kultury w Babiaku przy ul. Poznańskiej 2. Zgodnie z złożonymi wyjaśnieniami do 2018 r.<sup>5</sup> placówka zachowała minimalny standard dziennego domu określony w Programie, w tym placówka dostosowana była do potrzeb osób niepełnosprawnych. Ponadto Wójt Gminy Babiak w dniu 3 kwietnia 2019 r. złożył dodatkowe wyjaśnienia: (...) *Gmina Babiak mając na uwadze okres trwałości zadania informuje, że Dzienny Dom Senior+ w Babiaku funkcjonuje nieprzerwanie od roku 2015, a w roku 2019 jest finansowany wyłącznie z własnych środków samorządu.* Jednakże, w toku kontroli ustalono na podstawie oględzin, że w chwili obecnej (2019 r.) Centrum Dziennego Pobytu w Babiaku funkcjonuje w ograniczonym zakresie, tj. część pomieszczeń przekazano do dyspozycji Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Zgodnie z Programem Wieloletnim „Senior-WIGOR” na lata 2015–2020, Zleceniobiorca był zobowiązany do: *wykazania utrzymania trwałości realizacji zadania przez okres co najmniej 3 lat od dnia następującego po dniu zakończenia realizacji zadania w ramach Programu,*<sup>6</sup> tj.: w zakresie kontrolowanego zadania co najmniej do końca 2019 r. Powyższe stanowi nieprawidłowość.
- Podczas realizacji zadania nie dokonywano zmian i uzupełnień.
- 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. 10-242, 311-324, 330-375]

## II. Dokumentacja finansowo – księgową i rozliczenie realizacji zadania

- Prowadzona dokumentacja finansowa była zgodna, co do zasady, z postanowieniami porozumienia i Regulaminem otwartego konkursu ofert w ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020, Edycja 2016, z wyjątkiem uchybienia stwierdzonego w dalszej części dokumentu.
- Środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celem, na jaki została udzielona dotacja, i na warunkach określonych w porozumieniu, poza wskazanymi nieprawidłowościami wymienionymi w pkt. I niniejszego dokumentu.
- Wydatki były zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów wynikających z porozumienia.

<sup>5</sup> Pismo Wójta Gminy Babiak z dnia 26.03.2019 r.: *W latach 2015-2018 obiekt Centrum Dziennego Pobytu w Babiaku zlokalizowany przy ul. Wojska Polskiego 15 w całości przeznaczony był na potrzeby funkcjonowania centrum ( ).*

<sup>6</sup> Pkt I *PODSTAWA OPRACOWANIA PROGRAMU* (str. 4) zawarty w Uchwale nr 34 Rady Ministrów z dnia 17 marca 2015 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015–2020 (M.P. poz. 341).

- 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.
- Poniesione wydatki zostały udokumentowane.
- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego został zachowany na poziomie nie większym niż 80%, tj. w przypadku realizacji przedmiotowego porozumienia – 32,99%.
- Udział wkładu własnego w całkowitym koszcie zadania publicznego został zachowany na poziomie nie mniejszym niż 20% w stosunku do kosztów całkowitych zadania, tj. 67,01%.
- 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 księgową<sup>7</sup> zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*<sup>8</sup>.
- 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*.
- Opis dokumentów finansowych był zgodny z wymaganiami określonymi w Regulaminie Otwartego Konkursu Ofert w Ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020, Edycja 2016 r., za wyjątkiem uchybienia polegającego na braku opisu na dokumentacji finansowej, dotyczącego podziału kwoty na rachunku/fakturze/liście płac, która została opłacona ze środków pochodzących z dotacji Programu „Senior-WIGOR” oraz kwoty pochodzącej ze środków własnych (w 18 przypadkach), a także numeru zawartego porozumienia (w 9 przypadkach). Kontrolowany złożył w tym zakresie następujące wyjaśnienia: *Ze względu na fakt, że porozumienie o dofinansowanie nr 107/II/2016/WIGOR zostało podpisane w dniu 17.11.2016 r., a wydatki w projekcie Gmina ponosiła od początku października 2016 r. samorząd do czasu podpisania porozumienia nie miał wiedzy na temat sposobu opisu faktur z uwzględnieniem podziału na środki własne i środki pokryte z dotacji (...) Podziału kwot według źródeł finansowania dokonano w sprawozdaniu końcowym.*<sup>9</sup>
- Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania publicznego jest przechowywana zgodnie z porozumieniem.

<sup>7</sup> Zarządzenia 24/15 Wójta Gminy Babiak z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie ewidencji operacji gospodarczych na zadaniu pn. „Centrum dziennego pobytu w Babiaku.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.

<sup>9</sup> Pismo Wójta Gminy Babiak z dnia 26.03.2019 r.

- Niewykorzystana część środków dotacji w łącznej kwocie 1663,73 zł została zwrócona – w terminie do 15 stycznia 2017 r. na rachunek wskazany w porozumieniu, tj. w dniach 29.12.2016 r. i 30.12.2016 r.
- 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. 56-67, 73-101, 193-310]

### 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 urzędu Gminy Babiak, Centrum Dniennego Pobytu, materiałach prasowych, umowach, na stronie internetowej oraz liście obecności.

[Dowód: akta kontroli str.73-242, 271-304, 312-319]

### 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>10</sup>
- W wyniku kontroli, stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu są zgodne z rzeczywistym przebiegiem wykonywanych działań.

[Dowód: akta kontroli str.56-67]

### Zalecenia

Wobec powyższych ustaleń kontroli zalecam:

- podjęcie działań w zakresie utworzenia ośrodka wsparcia na podstawie ustawy o pomocy społecznej, tj. wyłączenia Centrum Dniennego Pobytu w Babiaku ze struktury Urzędu Gminy w Babiaku,
- przywrócenie minimalnego standardu warunków lokalowych w Centrum Dniennego Pobytu, o których mowa w programie wieloletnim „Senior+” na lata 2015-2020 (w zakresie przeznaczenia pomieszczeń na potrzeby seniorów), tym samym wykazanie utrzymania trwałości realizacji zadania przez okres co najmniej 3 lat od dnia

<sup>10</sup> Data nadania sprawozdania końcowego 09.01.2017 r.

następującego po dniu zakończenia realizacji zadania, określonej w § 5 ust. 4 Porozumienia nr 107/II/2016/WIGOR,

- uzupełnienie (z datą bieżącą) zaświadczeń lekarskich uczestników o braku przeciwwskazań do uczestnictwa w zajęciach ruchowych,
- wydanie decyzji administracyjnych dla uczestników zajęć prowadzonych w Centrum Dziennego Pobytu w Babiaku poprzedzonych wywiadem środowiskowym oraz ustalenie kryteriów odpłatności zgodnie z ustawą o pomocy społecznej.

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

Proszę o złożenie informacji o wykonaniu zaleceń 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