



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 7 lipca 2017 r.

BKO-II.0842.16.5.2016.JSS

Pan
Jerzy Staniszewski
Wójt Gminy Bodzanów
ul. Bankowa 7
09-470 Bodzanów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² oraz § 8 umowy Nr 218/2015/WIGOR zawartej w dniu 22 września 2015 r. wraz z Aneksm nr 1 z dnia 3 listopada 2015 r. w Warszawie, między Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Gminą Bodzanów, ul. Bankowa 7, 09-470 Bodzanów (zwanej dalej umową), w dniach od 26 do 30 września 2016 r. została przeprowadzona kontrola planowa prawidłowości wykorzystania środków budżetowych przyznanych w ramach Programu Wieloletniego "Senior-WIGOR" na lata 2015-2020, Edycja 2015.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów Biura Kontroli w składzie Joanna Stępczkiwicz-Szpyt, naczelnik, Ewa Buczek, główny specjalista, Marcin Powęzka, główny specjalista na podstawie upoważnień: nr BKO-V.0160.119.2016, nr BKO-V.0160.120.2016, nr BKO-V.0160.120.2016 z dnia 15 września 2016 r. wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. 2016.239 j.1.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185. poz. 1092).

Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie Gminy Bodzanów (zwanej dalej także Zleceniobiorcą) oraz w Dziennym Domu Senior – WIGOR w Stanowie.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w Książce kontroli, pod poz. 6 w 2016 r.

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

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania dokumentacji dotyczącej przebiegu realizacji zadania publicznego, pod nazwą *Adaptacja pomieszczeń budynku w Stanowie dla potrzeb Dziennego Domu Pobytu*, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy, w szczególności znajdujących się u Zleceniobiorcy oryginałów dokumentów finansowych:

1. Dotacja została wydatkowana w terminie wskazanym w § 2 ust. 1 umowy, tj. od 01 sierpnia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
2. Następujące działania były zgodne z ofertą, a w ich wyniku m. in.:
 - wyłoniono Wykonawcę na wykonanie przedmiotu zamówienia „Adaptacja pomieszczeń w budynku w Stanowie dla potrzeb Dziennego Domu Pobytu Senior – WIGOR w formule zaprojektuj i wybuduj” zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych³. W dokumentacji przetargowej błędnie zaznaczono, że zamówienie było współfinansowane ze środków UE przy jednoczesnym wskazaniu prawidłowej nazwy Rządowego Programu Wieloletniego Senior – WIGOR na lata 2015-2020⁴;

Program przedsięwzięcia inwestycyjnego⁵, zakładał m. in. wykonanie dokumentacji obejmującej adaptację i przystosowanie istniejącego budynku na DD Senior – WIGOR. W trakcie kontroli stwierdzono, że Gmina Bodzanów uzyskała dwie decyzje⁶ odpowiednio zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę oraz udzielającą pozwolenia na użytkowanie budynku Dziennego Domu Pobytu Senior – WIGOR. W wyniku przeprowadzonego z urzędu postępowania, Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego, wydał decyzję stwierdzającą nieważność decyzji Powiatowego Inspektora

³ Przetarg nieograniczony nr ogłoszenia na stronie UZP 117089-2015.

⁴ Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzony 26.08.2015 r.: Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 228464-2015. Umowa z 3.09.2017 r. NR RI.272.58.2015.

⁵ Załącznik nr 7 do umowy, tj. Program przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Adaptacja pomieszczeń budynku w Stanowie dla potrzeb Dziennego Domu Pobytu Senior – WIGOR” na terenie Gminy Bodzanów

⁶ Decyzja Starosty Płockiego nr 1424/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r., AB-II.6740.1445.2015. Decyzja Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Płocku nr 159/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., PINB.7710.1112.2015; Pisma z PINB z dnia: 24.02.2017 r. znak PINB.7788.7.2017 i 15.03.2017 r. znak PINB.7788.7.2017 – Inwestor mógł przystąpić do wykonania robót budowlanych wskazanych przez projektanta w projekcie budowlanym przed uzyskaniem decyzji o pozwoleniu na budowę.

Nadzoru Budowlanego w Płocku w przedmiocie udzielenia pozwolenia na użytkowanie Dziennego Domu Pobytu Senior – WIGOR⁷.

- zrealizowano działania w zakresie prac remontowo-adaptacyjnych⁸;
- pomieszczenia zostały wyposażone według faktur/rachunków ujętych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego⁹;
- w 2015 r. zakwalifikowano 8 uczestników do Dziennego Domu Pobytu Senior – WIGOR;¹⁰
- utworzono Dzienny Dom Pobytu Senior – WIGOR;¹¹
- w grudniu 2015 r. poniesiono koszty z tytułu wynagrodzenia pięćosobowego personelu¹². Stosownie do zasad Regulaminu Otwartego Konkursu Ofert w ramach programu wieloletniego Senior-WIGOR na lata 2015-2020 edycja 2015 r. (zwanego dalej Regulaminem), kwalifikacje pracowników Dziennego Domu Pobytu „Senior-WIGOR” zostały określone w regulaminie wynagradzania¹³;
- zorganizowano spotkanie świąteczne dla uczestników¹⁴;
- w ramach likwidacji barier architektonicznych, na parterze zamontowano krzesłko schodowe dla osób niepełnosprawnych.

Stwierdzono, że:

- przeprowadzenie prac remontowo-adaptacyjnych¹⁵ oraz dostawę wyposażenia¹⁶ zrealizowano w terminach niezgodnych z planowanym harmonogramem;

⁷ Decyzja Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru budowlanego nr 575/17 z 05.04.2017 r., WOP.771.5.8.2017.MSL.

⁸ M.in. adaptacja następujących pomieszczeń: ogólnodostępnego, jadalni, kuchni, pomieszczenia klubowego z biblioteczką i prasą, pomieszczenia do utrzymania lub zwiększenia aktywności ruchowej, pomieszczenia do utrzymania aktywności ruchowej, pomieszczenia do wypoczynku, pomieszczenia do odpoczynku, pomieszczenia do terapii indywidualnej i poradnictwa, pomieszczenia pełniące funkcję szatni dla seniorów i personelu z indywidualnymi szafkami, 3 łazienek (2 na parterze, 1 na piętrze), wydzielone miejsce w łazience na pralkę, miejsce do prasowania, pokój pielęgniarstwa, teren wokół budynku z ogródkiem; Protokół oględzin z dn. 28.09.2016 r.

⁹ Protokół oględzin z dn. 28.09.2016 r.

¹⁰ Pismo Wójta Gminy Bodzanów z dnia 30.09.2016 r.

¹¹ Uchwała Nr 93/XVI/2015 Rady Gminy Bodzanów z dnia 27.11.2015 r. w sprawie utworzenia Dziennego Domu Pobytu „Senior-WIGOR” w Stanowie. Statut stanowiący załącznik do Uchwały Nr 93/XVI/2015; Zarządzenie nr 1/2015 Kierownika Dziennego Domu Pobytu SENIOR WIGOR z dnia 29.12.2015 r. w sprawie: ustalenia „Regulaminu wynagradzania pracowników Dziennego Domu Pobytu SENIOR WIGOR w Stanowie; Zarządzenie nr 13/2016 Wójta Gminy Bodzanów z dnia 28.01.2016 r. w spr. zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego DDP „Senior – WIGOR” w Stanowie, Gmina Bodzanów.

¹² Listy płac za grudzień 2015 r.; kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.; 130-1-Rachunek bieżący jednostki /śr. dotacji/ i 130-2-Rachunek bieżący jednostki /śr. własne/; Pismo Wójta Gminy Bodzanów z dnia 30.09.2016 r., oddelegowanie do pracy na stanowisku opiekuna medycznego w DDP w Stanowie z dniem 29.12.2015 r.

¹³ Zarządzenie Nr 1/2015 Kierownika Dziennego Domu Pobytu „SENIOR -WIGOR” z dnia 29.12.2015 r. w sprawie: ustalenia „Regulaminu wynagradzania pracowników Dziennego Domu Pobytu SENIOR WIGOR w Stanowie”.

¹⁴ Protokół odbioru częściowego – pierwszego spotkania z 14.12.2015 r.

- w trakcie kontroli nie przedłożono dokumentów potwierdzających przeprowadzenie planowanych w ofercie i wykazanych częściowo w sprawozdaniu zajęć¹⁷, których, jak wyjaśniono, „brak jest [...] z uwagi na termin oddania do użytku obiektu”¹⁸.

Z uwagi na brak dowodów potwierdzających realizację działań wskazanych w sprawozdaniu oraz niezrealizowania zajęć wskazanych w ofercie, wydatki ujęte w sprawozdaniu, poniesione wg pozycji kosztorysu 3.1, 3.3 i 3.6 w łącznej kwocie 416,30 zł w tym 205,42 zł ze środków z dotacji¹⁹, były nieuzasadnione.

- w umowie zaplanowano organizację Wicczoru Andrzejkowego²⁰, czego nie zorganizowano, oraz organizację Wigilii²¹. Organizacja spotkania świątecznego (Wigilii) odbyła się w terminie wcześniejszym niż wskazany w harmonogramie²². Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Bodzanów, „wskazane w ofercie „Andrzejkki” nie zostały zorganizowane w planowanym terminie, ponieważ jeszcze trwała adaptacja budynku”, oraz „organizacja Wigilii odbyła się w innym terminie, ponieważ trwały jeszcze prace adaptacyjne budynku”²³.
- według opisu wykonania zadania, w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego, w terminie:
 - 14.12.2015 r. wskazano działanie „organizacja spotkania świątecznego dla uczestników”,

¹⁵ Zgodnie z harmonogramem w terminie od 01.10 do 30.11.2015 r., zgodnie z zawartą z Wykonawcą umową nr RI.272.58.2015 z dn. 03.09.2015 r. realizowaną do 15.12.2015 r.; protokoły w sprawie odbioru końcowego i przekazania do użytku zadania inwestycyjnego.

¹⁶ Zgodnie z harmonogramem w terminie od 16 do 30.11.2015 r., w sprawozdaniu wskazano od 19.10 do 11.12.2015 r. Faktury wystawione w dniach od 28.11 do 28.12.2015 r.; protokoły zdawczo odbiorcze z dnia 10.12.2015 r. i 20.12.2015 r.

¹⁷ Zajęcia z zakresu: umiejętności praktycznych, treningu pamięci i koncentracji, relaksacji, artterapii, muzykoterapii, zajęć tanecznych, gimnastyki, gier stolikowych, zabiegów rehabilitacyjnych. Według opisu wykonania zadania, w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego, w terminie: od 21.12.2015 r. do 31.12.2015 r. wskazano działanie „zajęcia z zakresu umiejętności praktycznych dla uczestników” – terapeuta zajęciowy (wskazany w kolumnie Zleceniobiorcy lub podmiotu odpowiedzialnego za działanie), od 29.12.2015 r. do 31.12.2015 r. wskazano działanie „trening pamięci i koncentracji” – terapeuta zajęciowy, opiekun osoby starszej.

¹⁸ Pismo Wójta Gminy Bodzanów z dnia 30.09.2016 r.

¹⁹ Zestawienie faktur/rachunków, tj. l.p. 53, pozycja kosztorysu 3.1 – wynagrodzenie opiekuna, kwota 139,59 zł w tym 111,67 zł środki z dotacji i 27,92 zł środki własne; l.p. 54, pozycja kosztorysu 3.3 – wynagrodzenie kierownika, kwota 117,19 zł w tym 93,75 zł środki z dotacji i 23,44 zł środki własne; l.p. 55, pozycja kosztorysu 3.6 – wynagrodzenie zespołu specjalistów, kwota 159,52 zł w tym 159,52 zł środki własne.

²⁰ W terminie 30.11.2015 r.

²¹ W terminie od 15.12.2015 r. do 31.12.2015 r.

²² W sprawozdaniu wskazano 14.12.2015 r. Protokół odbioru częściowego – pierwszego spotkania z 14.12.2015 r. Rachunek nr 8/2015 z dn. 14.12.2015 r. Pismo Wójta Gminy Bodzanów z dnia 30.09.2016 r.

²³ Pismo Wójta Gminy Bodzanów z dnia 30.09.2016 r.

- 28.12.2015 r. wskazano działanie „organizacja spotkania promującego działalność DDP dla uczestników i zaproszonych gości”, czyli działanie niezaplanowane w ofercie.

W przedłożonej dokumentacji znajdował się rachunek nr 8/2015 na kwotę 4 395,00 zł²⁴, który ujęto w sprawozdaniu jako poniesiony ze środków własnych. Wójt Gminy Bodzanów wyjaśnił, że „koszty wskazane w rachunku [...] zostały poniesione w ramach planowanych działań pkt.III.7 – oferty „organizacja Andrzejek i Wigilii”²⁵.

Wydatek ten nie powinien zostać uwzględniony w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania realizowanego na podstawie umowy. Zgodnie z umową poniesiony wydatek powinien być związany z funkcjonowaniem placówki, nie jest zatem zasadne zakwalifikowanie wydatku wskazanego w pozycji kosztorysu 3.7 sprawozdania, w sytuacji gdy dotyczy działań obejmujących okres przed terminem oddania placówki do użytkowania.

Zgodnie z Regulaminem, zmiany w harmonogramie dot. 3 z ww.²⁶ poszczególnych działań zostały zawarte w sprawozdaniu, z zastrzeżeniem, iż w 2 przypadkach²⁷ podano w nim niezgodne ze stanem faktycznym terminy. W przypadku pozostałych z ww. działań, Gmina Bodzanów nie przedłożyła aneksu do umowy wynikającego z obowiązku określonego w § 2 ust. 4 umowy oraz Regulaminu, tj. aneksowania umowy w zakresie zmiany jej treści.

3. Stosownie do § 6 umowy oraz Regulaminu, na wyposażeniu Dziennego Domu Pobytu Senior-WIGOR oraz na plakatach umieszczono logo Programu wraz z informacją o współfinansowaniu ze środków Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020.
4. Dotacja wpłynęła w dniu 28 września 2015 r. na rachunek bankowy wskazany w § 3 ust. 1 umowy²⁸.
5. Całkowity koszt zadania publicznego zgodnie z umową wynosił 379 100,00 zł, w tym kwota dotacji w wysokości 252 800,00 zł, środki finansowe własne w wysokości 126 300,00 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że całkowity koszt realizacji zadania w stosunku do umowy uległ zwiększeniu do kwoty 403 352,08 zł, tj. wykorzystano niższą kwotę dotacji 241 195,03 zł, która stanowi 59,8% udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania i nie przekracza progu określonego w § 4 ust. 1 umowy.

²⁴ Rachunek nr 8/2015 z 14.12.2015 r. wystawiony tytułem „usługa gastronomiczna” ujęty w sprawozdaniu (zestawienie faktur/rachunków) wg pozycji kosztorysu 3.7. Protokoły odbiorów częściowych z 14.12.2015 r. i z 23.12.2015 r.

²⁵ Pismo Wójta Gminy Bodzanów z dnia 30.09.2016 r.

²⁶ Tj.: prace remontowo-adaptacyjne, dostawa wyposażenia, organizacja spotkania świątecznego (Wigilii).

²⁷ Prace remontowo-adaptacyjne, dostawa wyposażenia.

²⁸ Potwierdzenie operacji (wydruk z dnia 28.09.2016 r.)

Koszty pokryte środkami finansowymi własnymi zwiększyły się w stosunku do umowy do kwoty 162 157,05 zł, co stanowi 40,2% udziału środków własnych, zgodnego z Regulaminem. Koszt całkowity zadania i kwoty pokryte ze środków własnych były wyższe niż wykazane w sprawozdaniu końcowym²⁹.

Według wyjaśnień Wójta Gminy Bodzanów, „Różnica pomiędzy sumą kwot środków własnych ujętych w części finansowej sprawozdania końcowego a kwotami ujętymi w ewidencji księgowej w zakresie środków własnych wynika z braku sporządzenia aneksu do umowy, aktualizacji kosztorysu o pozycję związaną z wkładem własnym (aneks został sporządzony i wysłany [...]), lecz nie został podpisany przez MRPiPS”³⁰.

6. Gmina Bodzanów prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, która jest przechowywana i umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co jest zgodne ze wskazaniem § 5 ust. 1 i 2 umowy. Stwierdzono, że dokumentacja księgowa wskazuje na wydatkowanie środków własnych w kwocie wyższej niż wykazano w sprawozdaniu końcowym.³¹
7. Faktury/rachunki zostały opatrzone trwałym opisem, co jest zgodne z wymogami określonymi w § 5 ust. 3 umowy i w Regulaminie.
8. Sprawozdanie końcowe złożono w terminie określonym w § 9 ust. 2 umowy, w którym:
 - błędnie wskazano termin: realizacji prac remontowo-adaptacyjnych, dostawy wyposażenia;
 - wskazany koszt całkowity zadania i kwoty pokryte ze środków własnych były niższe od stanu rzeczywistego.
9. Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 11 604,97 zł Zleceniobiorca dokonał w dniu 15 stycznia 2016 r., tj. w terminie i na rachunek bankowy MRPiPS określone w § 10 ust. 2 umowy. Odsetki bankowe od przyznanej dotacji w kwocie 24,93 zł zwrócono w terminie, jednak na rachunek bankowy MRPiPS niezgodny ze wskazanym w § 10 ust. 3 umowy³².

W działalności Gminy Bodzanów w zakresie realizacji zadania *Adaptacja pomieszczeń budynku w Stanowie dla potrzeb Dzienny Domu Pobytu* realizowanego w ramach

²⁹ Kwoty wykazane w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego wynoszą: ogółem 378 748,07 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji 241 195,03 zł, a ze środków własnych 137 553,04 zł.

³⁰ Pismo Wójta Gminy Bodzanów z dnia 30.09.2016 r.

³¹ Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01 do 31.12.2015 r. konto 130-2 – Rachunek bieżący jednostki /śr. własne/.

³² Potwierdzenie operacji z dnia 15.01.2016 r. (data wydruku 22.03.2016 r.).

Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020 Edycja 2015, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- udokumentowania poniesionych wydatków oraz opisu faktur i rachunków,
- zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania,
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej,
- informowania o współfinansowaniu zadania ze środków otrzymanych od MRPiPS.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- wykonania zaplanowanych działań,
- wykorzystania środków dotacji zaplanowanych w kosztorysie;
- nie zgłoszenia zmian w treści umowy w zakresie działań i terminów ich realizacji.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam sporządzenie korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania określonego w umowie Nr 218/2015/WIGOR zawartej w dniu 22 września 2015 r. i przekazanie jej do Departamentu Polityki Senioralnej (wraz z kopią dla Biura Kontroli) w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że decyzja o zwrocie części dotacji wraz z odsetkami zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

MINISTER
ZUS
Monika Bielecka
PODSZEFARZ STANU