



**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

Poznań, 14 kwietnia 2023 r.

KN-IV.431.30.2022.2

**Pan**  
**Andrzej Nowak**  
**Wójt Gminy Kramsk**  
ul. Chopina 12  
62-511 Kramsk

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne.

<b>Zakres kontroli</b> (w tym: podstawa prawna, okres objęty kontrolą)	Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości wykonania zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego zrealizowanego w ramach programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2020. Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej <sup>1</sup> , w związku z § 6 Umowy nr 4/2020/OW zawartej w dniu 22 lipca 2020 r. <sup>2</sup> . Kontrolą objęto okres od 6 marca 2020 r. do dnia 30 listopada 2022 r., tj. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.
<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Urząd Gminy w Kramsku, ul. Chopina 12, 62-511 Kramsk.
<b>Kontroler</b>	Gabriela Ott-Kozłowska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.260.2022.1 z dnia 8 listopada 2022 r.
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b>	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 14 do 30 listopada 2022 r.
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Andrzej Nowak, Wójt Gminy Kramsk, zwany dalej „Wójtem Gminy”.

(akta kontroli: str. 3, 6)

Na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

## II. Ocena kontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, wydatkowanie, przekazanych Gminie Kramsk, środków finansowych pochodzących z Funduszu Solidarnościowego w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2020.

Ocenę uzasadnia:

- wykorzystanie środków z Funduszu Solidarnościowego zgodnie z zawartą Umową,
- zapewnienie udziału środków własnych w wysokości i proporcji określonej w Umowie,
- rzetelność i terminowość rozliczenia środków z Funduszu Solidarnościowego,
- dokonanie zwrotu niewykorzystanych środków z Funduszu, zgodnie z zawartą Umową,
- rzetelność sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania,
- przestrzeganie obowiązków informacyjnych i promocyjnych, wynikających z zapisów Umowy.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>2</sup> Na dofinansowanie zadań w ramach Programu Opieka wytchnieniowa – edycja 2020.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Zadanie objęte kontrolą realizowane było w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2020, którego celem było wsparcie finansowe gmin w zakresie świadczenia usługi opieki wytchnieniowej, zarówno w ramach pobytu dziennego i pobytu całodobowego oraz w formie specjalistycznego poradnictwa (psychologicznego lub terapeutycznego), a także poprzez zapewnienie wsparcia w zakresie nauki, pielęgnacji, rehabilitacji, diety dla członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad dziećmi z orzeczeniem o niepełnosprawności oraz nad osobami ze znacznym stopniem niepełnosprawności, osobami z orzeczeniami równoważnymi.

Wojewoda Wielkopolski na podstawie umowy nr 4/2020/OW, zawartej z Gminą w dniu 22 lipca 2020 r.,<sup>3</sup> w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2020 r. środków z Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania, przekazał środki z Funduszu w łącznej kwocie 62.216,00 zł. Środki przekazywano w trzech transzach, tj.: dnia 14 sierpnia 2020 r. w kwocie 31.416,00 zł, dnia 24 września 2020 r. w kwocie 15.400,00 zł oraz dnia 27 listopada 2020 r. w kwocie 15.400,00 zł.

(akta kontroli: str. 257-266, )

Całkowita wartość zadania wyniosła 60.445,00 zł, z tego: 48.356,00 zł wydatki sfinansowane ze środków z Funduszu oraz 12.089,00 zł wkład własny Gminy (co stanowiło 20% poniesionych wydatków). Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanej części środków z Funduszu na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 13.860,00 zł w dniu 31 grudnia 2020 r.

(akta kontroli: str. 8, 93, 119-127)

Zadanie objęte kontrolą realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej<sup>4</sup> w Kramsku, tj. jednostka organizacyjna Gminy, powołana do realizacji zadań pomocy społecznej oraz innych zadań powierzonych na podstawie odrębnych przepisów, działający na podstawie statutu z dnia 9 lipca 2013 r. wprowadzonego Uchwałą Nr XXIX/287/13 Rady Gminy Kramsk z dnia 9 lipca 2013 r.

(akta kontroli: str. 274-278)

GOPS do Programu zakwalifikował ośmiu uczestników, w oparciu o dokonany pomiar ograniczeń w codziennym funkcjonowaniu, zgodnie z rozdziałem V pkt. 2 Programu. Ocena uczestników zawarta została w Karcie pomiaru niezależności funkcjonowania wg zmodyfikowanych kryteriów oceny skali FIM, zgodnie z rozdziałem V pkt. 2 Programu.

(akta kontroli: str. 52-54, 210-256)

Dyrektor Centrum Usług Społecznych w złożonych wyjaśnieniach podała, że w pierwszej kolejności pomoc kierowana była do dzieci niepełnosprawnych i osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności lub orzeczeniem równoważnym.

(akta kontroli: str. 48-54)

GOPS wydał osiem decyzji administracyjnych przyznających usługi opieki wytchnieniowej zakwalifikowanym uczestnikom Programu, w tym pięć decyzji osobom dorosłym z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności oraz trzy decyzje dzieciom z orzeczeniem o niepełnosprawności. Każdej osobie przyznano 240 godzin opieki

<sup>3</sup> Zwanej dalej: „Umową”.

<sup>4</sup> Zwany dalej: „GOPS”, przekształcony w Centrum Usług Społecznych Uchwałą Nr XXVII/217/2021 Rady Gminy Kramsk z dnia 10 lutego 2021 r. w sprawie utworzenia Centrum Usług Społecznych w Gminie Kramsk oraz uchwalenia statutu Centrum Usług Społecznych w Gminie Kramsk.

wytchnieniowej, świadczonej w ramach pobytu dziennego. GOPS nie udzielił dodatkowego wsparcia, tj. w zakresie dodatkowych godzin ponad limit w wysokości 240 godzin w ramach środków własnych. Usługę opieki wytchnieniowej przyznano na następujące okresy: pięć decyzji od 3 sierpnia do 31 grudnia 2020 r., jedna decyzja od 17 sierpnia do 31 grudnia 2020 r., jedna decyzja od 24 sierpnia do 31 grudnia 2020 r., jedna decyzja od 14 września do 31 grudnia 2020 r.

(akta kontroli: str. 10, 48-51, 210-256)

GOPS zlecił realizację usług opieki wytchnieniowej podmiotowi, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie<sup>5</sup>, tj. Spółdzielni Socjalnej „Razem do sukcesu”<sup>6</sup>, z siedzibą przy ul. Konińskiej 20, 62-511 Kramsk<sup>7</sup>. Spółdzielnia Socjalna zobowiązana została do organizowania i świadczenia usług opieki wytchnieniowej wykonywanej w miejscu zamieszkania podopiecznych na terenie Gminy Kramsk, jako świadczenie usługi opieki wytchnieniowej w ramach pobytu dziennego w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej.

(akta kontroli: str. 58-61, 326-327)

Gmina prowadziła wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi środków z Funduszu, zgodnie z § 3 pkt 5 Umowy.

(akta kontroli: str. 118)

Otrzymane środki finansowe z Funduszu GOPS wydatkował na wynagrodzenie Spółdzielni Socjalnej z tytułu realizacji usług opieki wytchnieniowej w 2020 r. Podstawą dokonania wydatków były, sporządzone przez Spółdzielnię Socjalną, karty realizacji programu w ujęciu miesięcznym (prowadzone w odniesieniu do każdej osoby, której przyznane były usługi opieki wytchnieniowej). Łącznie w 2020 r. zrealizowano 1727 godzin opieki wytchnieniowej.

(akta kontroli: str. 9, 93-117)

GOPS prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową z realizacji Programu. Ewidencja księgową GOPS prowadzona była dla konta 130 i konta 402 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

(akta kontroli: str. 86-88, 90-91)

Wójt Gminy przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu w dniu 13 stycznia 2021 r. zestawienie z realizacji Programu.

(akta kontroli: str. 123-127)

Gmina i GOPS zrealizowały obowiązki informacyjne określone w § 5 ust. 1 Umowy, tj. umieściły na tablicach ogłoszeń oraz na wytworzonych dokumentach informacje i logo o Programie. Dyrektor Centrum Usług Społecznych w złożonych wyjaśnieniach podała, że GOPS poinformował także wszystkich mieszkańców Gminy o realizowanym Programie za pośrednictwem sołtysów, w formie okólników oraz informował uczestników Programu o usługach opieki wytchnieniowej podczas pracy socjalnej, w czasie bezpośredniego kontaktu z pracownikiem socjalnym, w trakcie przeprowadzania wywiadu środowiskowego.

(akta kontroli: str. 28, 50-51, 55-57)

<sup>5</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm.

<sup>6</sup> Zwanej dalej: „Spółdzielnią Socjalną”.

<sup>7</sup> Aneks Nr 3 do umowy nr 3703/1/2018 z dnia 17 grudnia 2018 r., zawarty dnia 22 lipca 2020 r. w Kramsku pomiędzy Gminą Kramsk, w imieniu i na rzecz której działa z upoważnienia Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kramsku a Spółdzielnią Socjalną „Razem do sukcesu”.

#### IV. Stwierdzone nieprawidłowości.

1. Gmina nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej z realizacji Programu, co było wymagane § 4 ust. 1 Umowy. Zgodnie § 4 ust. 1 Umowy, Gmina była zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

(akta kontroli: str. 257-266)

Zastępca Wójta w złożonych wyjaśnieniach podała, że Gmina nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków pochodzących z Funduszu, ponieważ wydatkowanie tych środków odbywało się pozabudżetowo.

(akta kontroli: str. 71-72)

Podane w złożonych wyjaśnieniach przez Zastępcę Wójta argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ zapisy Umowy jednoznacznie wskazują, że Gmina była zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej z realizacji Programu.

2. GOPS nie przeprowadził otwartego konkursu ofert na realizację usług opieki wytchnieniowej. Zadanie to zlecił Spółdzielni Socjalnej poprzez podpisanie w dniu 22 lipca 2020 r. aneksu do umowy zawartej w 2018 r. z ww. Spółdzielnią na realizację usług opiekuńczych w 2020 r.<sup>8</sup> Działanie to było niezgodne z postanowieniami § 2 ust. 7 i ust. 8 Umowy, zgodnie z którymi Gmina zobowiązana była do wyboru organizacji pożytku publicznego w sposób racjonalny, gospodarny i celowy, w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę, z zachowaniem zasady konkurencyjności i przejrzystości oraz dołożyć wszelkich starań w celu uniknięcia konfliktu interesów rozumianego jako brak bezstronności i obiektywności, a na żądanie Wojewody Wielkopolskiego przedstawić dokumentację z przeprowadzonego otwartego konkursu ofert i wyboru podmiotów w celu realizacji Zadania.

(akta kontroli: str. 326-327)

Dyrektor Centrum Usług Społecznych w Kramsku w złożonych wyjaśnieniach podała, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kramsku w 2020 roku nie przeprowadził otwartego konkursu ofert i wyboru podmiotu w celu realizacji zadania. Usługa została zlecona Spółdzielni Socjalnej, która realizuje usługi w ramach ustawy o pomocy społecznej (usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi). Spółdzielnia została wybrana w ramach Prawa Zamówień Publicznych, realizuje usługi, które są charakterologicznie podobne do usług realizowanych w ramach programu „Opieka wytchnieniowa”. W związku z tym został zawarty aneks Nr 3 z dnia 22 lipca 2020 roku do powyższej umowy na przedmiotowe usługi uwzględniający szczegółową charakterystykę zamówienia.

(akta kontroli: str. 59-61)

Podane w złożonych wyjaśnieniach przez Wójta Gminy argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ zapisy § 2 ust. 7 i ust. 8 Umowy wskazują jednoznacznie na sposób i tryb zlecenia realizacji zadania organizacjom pożytku publicznego.

---

<sup>8</sup> Wyłonionej w 2018 r. w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Usługi opiekuńcze w 2019 i 2020 r.”.

## **V. Zalecenia i wnioski.**

Biorąc pod uwagę ocenę zawartą w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej z realizacji Programów, stosownie do postanowień zawartych umów o dofinansowanie.
2. Wzmocnienie nadzoru nad prawidłowością zlecania realizacji usług opieki wytchnieniowej w ramach realizowanych programów.

## **VI. Pozostałe informacje.**

Informację o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynie ich niepodjęcia, należy przekazać w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

**Wojewoda Wielkopolski**

**Michał Zieliński**

*/dokument podpisany elektronicznie/*