

**Protokół**  
**kontroli kompleksowej przeprowadzonej**  
**w Urzędzie Gminy w Mircu**

**I. Oznaczenie jednostki podlegającej kontroli**

Urząd Gminy w Mircu, Mirzec Stary 9, 27-220 Mirzec, REGON: 291010330, NIP: 664-213-50-93, tel.: 41 276 71 70, fax: 41 276 71 90. Wójtem Gminy Mirzec jest Pan Mirosław Seweryn.

**II. Imię i nazwisko, stanowisko służbowe inspektorów oraz numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli**

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Oddziału ds. Informatyzacji i Spraw Społecznych Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach: Michał Siwierski – Kierownik Oddziału ds. Informatyzacji i Spraw Społecznych, Kamila Sokołowska - inspektor wojewódzki Oddziału ds. Informatyzacji i Spraw Społecznych na podstawie imiennych upoważnień odpowiednio: 458/2022, 457/2022 wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego w dniu 27 czerwca 2022 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Pana Mariusza Paska.

Działając na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2021 r. poz. 2268) oraz § 16 Rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2020 r. w sprawie nadzoru i kontroli pomocy społecznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2285).

**III. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych**

Kontrolę przeprowadzono w dniu 29 czerwca 2022 roku. Czynności kontrolne zakończono w dniu 08.08.2022 r. po przekazaniu przez jednostkę kontrolowaną uzupełniającej dokumentacji. Dokonano wpisu do Książki kontroli i instruktażu pod pozycją nr 3/2022.

**IV. Określenie przedmiotu i zakresu kontroli oraz okresu objętego kontrolą**

Przedmiotem kontroli była realizacja przez samorząd gminny, na podstawie Porozumienia Nr 24/221/M II-K/Gmina Mirzec/edycja2021/Senior+, zadania zleconego, polegającego na zapewnieniu funkcjonowania Klubu Senior+ w zakresie:

- Przedmiotowe akty prawa miejscowego;
- Standard pomieszczeń placówki Senior +;
- Standard zatrudnienia kadry realizującej Program Senior+;
- Funkcjonowanie placówki Senior+;
- Umiejscowienie placówki Senior+ w strukturze organizacyjnej gminy;
- Zakres usług świadczonych przez placówkę Senior +;
- Kontrola wydatkowania środków finansowych w ramach realizacji Programu Senior+.



1  


Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

## V. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego, w tym ujawnionych nieprawidłowości oraz ich zakresu i skutków

### *Opracowanie oraz przyjęcie do realizacji aktów prawa miejscowego, w zakresie funkcjonowania placówki Senior+:*

Klub Senior+ w Gminie Mirzec został utworzony w roku 2018, a jego funkcjonowanie rozpoczęło się z dniem 12 grudnia 2018 roku. W dniu 31 stycznia 2019 roku Zarządzeniem Nr 022.6.2019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu przyjęto Regulamin Klubu Senior+ w Mircu działającego w strukturach Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Dokument zawiera założenia ogólne dotyczące funkcjonowania placówki, określa cele i zadania Klubu, sposób jego organizacji, sprawowanie nadzoru nad działalnością oraz prawa i obowiązki korzystających z usług beneficjentów [zał. nr 1].

Dnia 31 stycznia 2019 roku Rada Gminy w Mircu przyjęła Uchwałę NR V/46/2019 w sprawie: zmiany Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu przyjętego uprzednio Uchwałą Nr VII/39/2015 w sprawie: uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu. Uchwała zmieniająca statut została poszerzona o informację w rozdziale I w §3 w pkt. 15 na temat zadania polegającego na prowadzeniu działalności Klubu Senior+ w ramach Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu. W zmienionej uchwale zawarto informacje na temat opracowania Regulaminu Klubu, zatrudnianej kadry oraz warunków funkcjonowania placówki [zał. nr 2].

Ponadto Zarządzeniami: Nr. 021.2.2019 z dnia 02.01.2019 r. oraz Nr.021.3.2021 z dnia 04.01.2021 r. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu w sprawie: zmian w Regulaminie Organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu zawarto szczegółowe informacje na temat zadań Koordynatora, a następnie kierownika Klubu Senior+ oraz Opiekuna zatrudnionego w placówce.

### *Standard pomieszczeń placówki Senior +:*

Klub Senior+ usytuowany jest w bezpośrednim sąsiedztwie budynku Urzędu Gminy w Mircu. Powstał na parterze w obiekcie po działającym uprzednio gimnazjum pod adresem: Mirzec Stary 10, 27-220 Mirzec. Placówka posiada dwa wejścia: główne oraz po jego lewej stronie dostosowane dla osób poruszających się na wózkach inwalidzkich. Dzięki wybudowaniu podjazdu dla osób niepełnosprawnych obiekt pozbawiony jest barier architektonicznych. Ponadto w budynku w sanitariatach zamontowano uchwyty umożliwiające osobom niepełnosprawnym korzystanie z pomieszczeń. Całkowita powierzchnia Klubu wynosi 205 m<sup>2</sup>. Przeprowadzona w dniu kontroli na miejscu wizja lokalna wykazała, że w placówce były dostępne dla beneficjentów następujące pomieszczenia:

- pomieszczenie ogólnodostępne (38,51 m<sup>2</sup>);
- pomieszczenie kuchenne (19,83 m<sup>2</sup>);
- łazienka dla kobiet (8,15 m<sup>2</sup>);
- łazienka dla mężczyzn (5,66 m<sup>2</sup>);
- wydzielone miejsce pełniące funkcje szatni (69,00 m<sup>2</sup>);

Ponadto placówka posiada pomieszczenia ponad standard minimum:

- przebieralnię (6,86 m<sup>2</sup>);
- pomieszczenie do zajęć rehabilitacyjno-ruchowych (51,99 m<sup>2</sup>);
- łazienkę wyposażoną w prysznic z krzeselkiem oraz uchwytem pod prysznicem (5,00 m<sup>2</sup>).

Ponadto zespół kontrolerów ustalił, że placówka nie posiada pomieszczenia klubowego tylko wydzielone miejsce w pomieszczeniu ogólnodostępnym w którym znajdują się kanapy i fotele, sprzęt RTV oraz komputer z dostępem do Internetu. Niezależnie od tego ustalenia Klub Senior+ posiada wszystkie wymagane pomieszczenia, o których mowa w Programie Wieloletnim Senior+ na lata 2021-2025.

Na zewnątrz, przy głównym wejściu do budynku znajdują się dwie tablice informacyjne zawierająca dane na temat źródła dofinansowania zadania. Dodatkowo jednostka kontrolowana wypełniła obowiązek informacyjny zgodnie z art. 35 c ustawy o finansach publicznych zamieszczając plakat informacyjny na drzwiach wejściowych w środku budynku oraz pomieszczeniu ogólnodostępnym.

Również w każdym pomieszczeniu, jak również na zakupionym wyposażeniu, w miejscu widocznym znajduje się etykieta z logo Programu Senior+ wraz z informacją towarzyszącą o następującej treści: *Zadanie współfinansowane ze środków otrzymanych od Wojewody Świętokrzyskiego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020”.*

Zespół kontrolerów stwierdził w toku wizji lokalnej, że zarówno wejścia do pomieszczeń, jak również ciągi komunikacyjne pozbawione są barier architektonicznych (brak progów, szerokość drzwi 90 cm) i zapewniają swobodny dostęp do poszczególnych pomieszczeń osobom mającym trudności w poruszaniu się.

Logo Programu Senior+ znajduje się na materiałach dydaktycznych, informacyjnych oraz dokumentach wytworzonych na potrzeby realizacji zadania.

### ***Standard zatrudnienia kadry realizującej Program Senior+:***

W okresie objętym kontrolą do realizacji zadania angażowano 6 osób:

- 2 osoby w ramach umowy o pracę: kierownik Klubu (3/4 etatu) i opiekun Klubu (1/4 etatu),
- 4 specjalistów w ramach pracy na umowę-zlecenia: fizjoterapeuta/rehabilitant instruktor zajęć muzycznych (muzykoterapeuta), instruktor rękodzieła oraz specjalista z zakresu treningu dbałości o wygląd zewnętrzny.

W okresie objętym kontrolą placówka świadczyła usługi: socjalne, edukacyjne, kulturalno-oświatowe, sportowo-rekreacyjne, aktywności ruchowej lub kinezyterapii, aktywizacji społecznej oraz terapii zajęciowej.

Kontrolującym przedstawiono dokumentację pracowniczą wraz z dokumentami potwierdzającymi zdobyte kwalifikacje kadry zatrudnionej w 2021 roku do realizacji zadania.

Zgodnie z art. 122 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej osoby kierujące jednostkami organizacyjnymi pomocy społecznej są obowiązane spełnić następujące przesłanki: *posiadać co najmniej 3-letni staż pracy w pomocy społecznej oraz specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej.* Z przedłożonych dokumentów wynika, że w okresie podlegającym kontroli Kierownik Klubu Senior+, Pani Anna Kawalec ukończyła specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej w 2019 roku [zał.

Nr 3]. Natomiast 3-letni staż pracy w pomocy społecznej nabyła w bieżącym roku będąc przez 3 lata Kierownikiem Klubu Senior+.

Analizując kontrolę standardu zatrudnienia kadry stwierdzono, że zgodnie z IV.2 ppkt. 7. Uchwały Nr 191 Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021–2025 samorząd w żaden sposób nie określił kwalifikacji osób realizujących ofertę usług w Klubie „Senior+”.

### ***Funkcjonowanie placówki Senior+:***

Funkcjonowanie placówki w okresie kontroli regulował regulamin przyjęty w dniu 31 stycznia 2019 roku Zarządzeniem Nr 022.6.2019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu. Dokument zawiera ogólne informacje dotyczące działania placówki, określa cele zadania Klubu, sposób organizacji, sprawowanie nadzoru nad działalnością oraz prawa i obowiązki korzystających z jego usług beneficjentów. Dnia 31 stycznia 2019 roku Rada Gminy w Mircu przyjęła Uchwałę NR V/46/2019 w sprawie: zmiany Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu. W Uchwale zmieniającej statut zawarto informację na temat wprowadzenia zadania polegającego na prowadzeniu działalności Klubu Senior+ w ramach Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu. W Uchwale zamieszczono również informację na temat opracowania Regulaminu Klubu, zatrudnianie kadry oraz warunków funkcjonowania placówki.

Klub Senior+ ma swoją siedzibę na terenie Gminy Mirzec na parterze budynku po uprzednio działającym gimnazjum pod adresem: Mirzec Stary 10, 27-220 Mirzec. Zgodnie ze złożoną ofertą w 2021 roku Klub funkcjonował przez pięć dni w tygodniu – od poniedziałku do piątku, z wyłączeniem świąt i dni ustawowo wolnych od pracy, przez co najmniej 4 godziny dziennie - w godz. 9:00 do 13:00. Regulamin Klubu dopuszcza możliwość zmiany dni i godzin pracy po uprzednim uzgodnieniu z Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej. Ośrodek wsparcia deklarował standard 20 miejsc dla osób, które zgłosiły akces do uczestniczenia w zajęciach, a następnie zostały formalnie zakwalifikowane jako beneficjenci Klubu Senior+. W trakcie kontroli, na podstawie wybranych losowo miesięcy (luty, maj, lipiec, wrzesień oraz listopad) przeanalizowano frekwencję uczestników Klubu w 2021 roku. Analiza list obecności świadczy o zachowaniu wymaganego poziomu zgodności z zaakceptowanym sprawdzianem końcowym z realizacji zadania publicznego z dnia 20.01.2022 r.

Przyjęcie do Klubu Senior+ odbywało się po złożeniu Kwestionariusza rekrutacji i na tej podstawie uczestnik został przyjmowany do placówki. Każda teczka beneficjenta zawierała logo SENIOR+, imię i nazwisko uczestnika oraz pieczęć Klubu Senior+.

Podczas kontroli dokonano przeglądu przykładowego zestawu dokumentacji osobowej wybranego uczestnika Klubu „Senior+”. Teczka zawierała następujące dokumenty:

- Oświadczenie o zapoznaniu się z Regulaminem Klubu Senior+ w Mircu;
- Zaświadczenie lekarskie;
- Deklarację o transporcie;
- Kartę informacyjną leczenia sanatoryjnego;
- Kwestionariusz rekrutacji do Klubu Senior+ w Mircu;
- ZUS – decyzję o waloryzacji emerytury;
- Plan wsparcia;
- Oświadczenie udziału w Klubie Senior+;
- Zgodę na przetwarzanie danych osobowych według RODO;

4

- Informację o przetwarzanych danych;
- Legitymację osoby niepełnosprawnej;
- Orzeczenie o stopniu niepełnosprawności.

W trakcie kontroli ustalono, że w każdej dokumentacji osobowej znajdował się dokument - plan wsparcia (do wypełnienia przez uczestników), w którym został zawarty zapis „*Mając świadomość ryzyka nieszczęśliwego wypadku, które może zaistnieć w drodze do Klubu Senior+ w Mircu oświadczam, że biorę na siebie odpowiedzialność za dotarcie do placówki i powrót do domu*” [zał. nr 4] co nie jest zgodne z zasadami Programu § IV.1 pkt. 9 uchwały nr 191 Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, który mówi, że *za dowożenie uczestników do i z ośrodka, w szczególności mających trudność w poruszaniu odpowiada jednostka samorządu terytorialnego*. Ponadto jednostka kontrolowana wymagała wypełnienia jeszcze jednego dokumentu deklaracji transportu tj. „*Deklaruję, że codzienny transport z miejsca zamieszkania do Klubu „Senior+” w Mircu i z powrotem zorganizuję we własnym zakresie oraz nie będę z tego tytułu rościł/a pretensji*” [zał. nr 5]. Zgodnie z ww. zasadami Programu jednostka kontrolowana powinna zapewnić transport wszystkim uczestnikom.

Uchwałą Nr IV/34/2018 Rady Gminy w Mircu z dnia 27.12.2018 określono zasady ponoszenia odpłatności za pobyt w Klubie „Senior+”. Uchwała narusza art. 7 i 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polski w zw. z art. 97 ust. 5 ustawy o pomocy społecznej, art. 137 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U. z 2016, poz. 283) polegające na przekroczeniu delegacji ustawowej poprzez zapis w § 2 pkt 4 Uchwały zwalniający z opłat uczestników Klubu Senior+ do poziomu 500% przekroczenia kryterium dochodowego z pomocy społecznej. Należy zauważyć, że Rada Gminy nie posiada żadnej kompetencji do odstępiania od żądania opłat za pobyt w ośrodku wsparcia. Rada Gminy w ramach szczegółowych zasad powinna określić jedynie granice, w ramach których opłata winna zostać ustalona przez uprawniony podmiot (Rozstrzygnięcie nadzorcze Nr-I.4131.30.2018.AZIE Wojewody Lubuskiego z dnia 31 stycznia 2018 r. DZ.U.Woj.Lubuskiego poz. 256.). Warto przypomnieć, iż sam art. 97 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej zwalnia z odpłatności osoby, które nie przekraczają kryterium dochodowego z pomocy społecznej.

Rada Gminy powinna uzależniać wysokość opłaty od sytuacji dochodowej osoby kierowanej do udziału w zajęciach oferowanych przez ośrodek wsparcia oraz zgodnie z art. 97 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej ustalać opłatę za pobyt w uzgodnieniu z osobą kierowaną, uwzględniając przyznany zakres usług. Uwzględnienie zakresu usług przyznawanych w placówce „Senior+” powinno wynikać z sytuacji beneficjentów. Tym samym będzie możliwe, że uczestnicy będą ponosili różną opłatę za zupełnie różny zakres świadczonych usług. Rekrutacja potencjalnych uczestników ma na celu ustalenie nie tylko sytuacji materialno-bytowej i zdrowotnej osób kierowanych do klubu, ale również poznanie preferencji seniorów co do korzystania z poszczególnych form wsparcia realizowanych przez placówkę Senior+. Udział w poszczególnych formach wsparcia powinien być dobrowolny i uwarunkowany zarówno potrzebami seniora jak i jego możliwościami czy stanem zdrowia.

Kontrolujący zwrócili przy tym uwagę, że pomimo przyjęcia Uchwały o odpłatności w dniu 27.12.2018 w Regulaminie Klubu przyjętym w dniu 31 stycznia 2019 roku Zarządzeniem Nr 022.6.2019 Senior+ w § pkt 5 istnieje zapis, że uczestnicy Klubu Seniora nie ponoszą żadnych opłat związanych z członkostwem w Klubie.

Podczas kontroli udostępniono również roczny harmonogram zajęć Klubu zawierający informację na temat: miesiąca, dat i godzin zajęć oraz tematów i podstawowych opisów zajęć. Harmonogram zawiera zbiorczą informację na temat zajęć alternatywnych prowadzonych w okresie od stycznia do kwietnia 2021 r., a następnie informację na temat zajęć w każdym kolejnym miesiącu tego roku. Podane w nim tematy zajęć są realizowane z różną intensywnością, zgodnie z przedstawioną ofertą

106

stanowiącą załącznik do porozumienia na realizację zadania oraz „Sprawozdaniem z wykonania zadania publicznego” za 2021 r. i zawierają informację na temat:

- usług socjalnych,
- zajęć edukacyjnych,
- zajęć kulturalno-oświatowych,
- zajęć sportowo-rekreacyjnych,
- zajęć aktywności ruchowej lub kinezyterapii,
- zajęć z zakresu aktywizacji społecznej,
- świadczenia szeroko rozumianej terapii zajęciowej

Ocenie poddano dzienniki zajęć z zakresu: „Muzykoterapii” oraz „Treningu dbałości o wygląd zewnętrzny”. Dziennik dot. muzykoterapii zawiera informację na temat liczby uczestników oraz częstotliwości prowadzonych zajęć. Zajęcia odbywały się głównie w II połowie roku (ze względu na pandemię w I połowie roku) w miesiącach czerwiec – grudzień, średnio dwa razy w miesiącu po 2 godziny. Dziennik „Treningu dbałości o wygląd zewnętrzny” został dodatkowo poszerzony o informację na temat rodzaju przeprowadzonych zajęć.

W toku kontroli przedłożono pisma do Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego w Starachowicach oraz Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Starachowicach, w którym jednostka kontrolowana zawiadamia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego i zamierza przystąpić do użytkowania przebudowanego węzła sanitarnego. Ponadto zespół inspektorów otrzymał protokół odbioru końcowego budynku datowany na dzień 13.11.2018 r. Jednak na podstawie tych dokumentów nie wynika czy jednostka kontrolowana otrzymała pozwolenie na prowadzenie ww. działalności.

#### ***Kontrola wydatkowania środków finansowych w ramach realizacji Programu Senior+:***

Klub Senior+ finansowany jest ze środków budżetu Gminy Mirzec oraz dotacji udzielonej w ramach porozumienia o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 Moduł II – Zapewnienie funkcjonowania Klubu Senior+.

W 2021 roku Gmina Mirzec otrzymała dofinansowanie na funkcjonowanie 20 miejsc w Klubie Senior+, w kwocie 29 904,00 zł, co stanowiło 26,89% wartości realizacji zadania z dotacji przy wkładzie własnym w wysokości 81 293,24 zł. Całkowita wartość kosztów realizacji zadania wynosiła 111 197,24 zł. Dofinansowanie odbyło się na podstawie podpisanego Porozumienia Nr 24/221/M II-K/Gmina Mirzec/edycja2021/SENIOR+, pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim, a Zastępcą Wójta Gminy.

W dniu 31.12.2021 r. jednostka kontrolowana zwróciła środki w kwocie 7 242,51 zł. Rozliczyła zadanie w sprawozdaniu wykonania zadania publicznego na kwotę 22 661,49 zł z dotacji (21,83%), przy zaangażowaniu wkładu własnego w kwocie 81 133,10 zł (78,17%), a całość zadania wyniosła 103 794,59 zł.

W toku kontroli poproszono jednostkę kontrolowaną o przedstawienie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z wykonania zadania. Na podstawie przekazanych w trakcie kontroli informacji przez jednostkę kontrolowaną oraz sporządzonych wyjaśnień z dnia 07.07.2022 zespół inspektorów ustalił, że dokumentacja finansowo-księgowa prowadzona była w rozdziale 852-85295 – pozostała działalność ale nie była prowadzona ewidencja księgowa. **[zał. nr 6]** Dopiero po dodatkowych wyjaśnieniach jednostka kontrolowana przekazała w dniu 18.07.2022 r. kartotekę finansową będąca wyodrębnioną ewidencją księgową oznaczoną symbolem 130-01-852-85295.

Zespół inspektorów po zapoznaniu się z dokumentem zwrócił uwagę na opisy treści dekretów korekty finansowej, niezachowujące zgodności z nazwami kosztów zawartymi w zestawieniu kosztów. Pomimo skierowanego pisma do kontrolowanej jednostki z dnia 22 lipca 2022 r. zespół inspektorów nie otrzymał poprawionej wersji dokumentu. Ze względu na rozbieżności w opisach nie było możliwości porównania dowodów księgowych z kartoteką finansową, w tym z wykonanymi operacjami.

Na podstawie analizy przedstawionych w toku kontroli zestawień faktur oraz kartoteki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- faktury nr 792/2021/BR i nr FS 80/2021 zostały błędnie zaksięgowane w środkach Senior+, a powinny zostać ujęte w projekcie „Usługi społeczne dla rodziny” [zał. nr 7];

- faktura FS 140/2021 nie została zaksięgowana w wydatkach Senior+, tylko z projektu „Usługi społeczne dla rodziny” [zał. nr 7];

- faktura Nr 21120506272473 została zapłacona ze środków własnych, a powinna zostać pokryta z dotacji. Ponadto w przygotowanym zestawieniu wydatków na potrzeby kontroli początkowo koszt został oszacowany na kwotę 83,10 zł. Na podstawie dalszych wyjaśnień ustalono, że faktura prawidłowo wyniosła 41,55 zł. Jednak ze względu za niedopłatę za miesiąc listopad jednostka uregulowała rachunek z operatorem telefonicznym za miesiąc listopad i grudzień w łącznej kwocie 83,10 zł [zał. nr 8].

- podwójnie została zapłacona z dotacji faktura nr FS 3661/08/2021 [zał. nr 7];

- składki społeczne zostały błędnie zaksięgowane na innych paragrafach [zał. nr 7];

- faktura nr 2021/10/127 została przekazana kontrolującym wraz z innymi dowodami księgowymi i posiada opis, w którym wskazano numer Porozumienia oraz pozycję w kosztorysie. Jednak faktura nie została ujęta w zestawieniu faktur oraz kartotece finansowej. Jednostka kontrolowana w wyjaśnieniach z dnia 27.07.2022 r. przekazała informację, że ww. dowód księgowy został dostarczony przez pomyłkę, a wydatek jest pokryty ze środków własnych jednostki [zał. nr 9].

Zespół kontrolujący przeanalizował sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego z dokumentacją przekazaną przez jednostkę kontrolowaną. Na tej podstawie stwierdzono, że sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało wypełnione nieprawidłowo. W sprawozdaniu brakuje części dowodów księgowych jakie placówka poniosła w 2021 roku do realizacji zadania. Ponadto nierzetelnie wypełniono część pól tabeli, niepoprawnie wpisano niektóre daty dowodów księgowych oraz wymieszano większość pozycji z kosztorysu. Zespół inspektorów ustalił, że koszt całkowity zadania wyniósł 126 249,78 zł, dotacja w kwocie 22 661,49 zł, a wkład własny wyniósł 103 588,29 zł. Dodatkowo w ostatecznym rozrachunku istnieją koszty, które nie były wcześniej ujęte w sprawozdaniu końcowym i ofercie tj. odbojnik ścienny, szafy, dodatkowe wynagrodzenie roczne, odpis na fundusz świadczeń socjalnych oraz pochodne od wynagrodzeń.

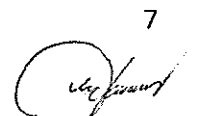
Podczas czynności kontrolnych zespół inspektorów sprawdził dowody księgowe pod względem ich opisów. W/w dowody opisano niezgodnie z §4 pkt 3 i 4 podpisanego porozumienia ze względu na brak opisu z jakich środków finansowych pokryto dany koszt wraz ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.

W toku kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana udzielała zamówień publicznych na podstawie Zarządzenia Nr 6 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu z dnia 16.04.2014 r.

## **VI. Wnioski z przeprowadzonej kontroli:**

1. Uchwała w sprawie ustalenia szczegółowych zasad ponoszenia odpłatności za pobyt w Klubie Senior+ oraz przyznawania zakresu usług dostępnych dla seniorów w Klubie Senior+ zawiera błąd polegający na przekroczeniu delegacji ustawowej poprzez zapis w § 2 pkt 4 Uchwały



7  


- zwalniający z opłat uczestników Klubu Senior+ do poziomu 500% przekroczenia kryterium dochodowego z pomocy społecznej.
2. Samorząd w żaden sposób nie określił kwalifikacji osób zatrudnionych w Klubie Senior+.
  3. Standard lokalowy Klubu Senior+ został spełniony;
  4. Standard zatrudnienia kadry realizującej Program Senior+ w zakresie liczby pracowników jest zgodny z założeniami programowymi;
  5. Dowóz uczestników odbywa się po złożeniu deklaracji transportu co nie jest zgodne z zasadami Programu Senior+;
  6. ~~Klub Senior+, Mirzec Stary 10, 27-220 Mirzec nie posiada dokumentu odbioru placówki przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego;~~
  7. Dowody księgowe nie są opisane zgodnie z §4 podpisanego Porozumienia;
  8. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania nie jest zgodne z dowodami księgowymi oraz wypełnione jest nierzetelnie;
  9. Dokumenty finansowo-księgowe zawierają rażące błędy rachunkowo-księgowe;
  10. Placówka działająca w formie Klubu Senior zapewnia 4-godzinną ofertę usług, prowadząc zajęcia z beneficjentami od poniedziałku do piątku w godz. 9:00 do 13:00 w wymiarze min. 4 godzin dziennie.

Na podstawie zebranych informacji zespół kontrolerów **ocenia działalność jednostki negatywnie.**

#### ***VII. Ustaleń kontroli dokonano w oparciu o:***

sprawdzone dokumentację, sprawozdania w Centralnej Aplikacji Statystycznej, rozmowę z Kierownikiem Klubu Senior +, Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu oraz księgowej.

Treść protokołu i wnioski wynikające z kontroli omówiono z ww. osobami, wyznaczonymi przez Wójta Gminy w Mircu do udziału w kontroli.

#### ***VIII. Pouczenie o prawie i terminie zgłoszenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu:***

Zgodnie § 17 Rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej z dnia 9 grudnia 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 2285) kierownik jednostki podlegającej kontroli może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyny tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez zespół inspektorów i sporządzenia zaleceń pokontrolnych. Kierownikowi jednostki podlegającej kontroli przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie do dyrektora właściwego, do spraw pomocy społecznej wydziału urzędu wojewódzkiego w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do protokołu kontroli, termin odmowy podpisania protokołu wraz z podaniem jej przyczyn



biegnie od dnia doręczenia kierownikowi jednostki podlegającej kontroli stanowiska dyrektora właściwego do spraw pomocy społecznej wydziału urzędu wojewódzkiego wobec zastrzeżeń. Pisemne zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli są poddawane analizie przez kontrolujący daną jednostkę zespół inspektorów.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz za poświadczaniem odbioru otrzymuje Kierownik jednostki podlegającej kontroli, drugi włącza się do akt kontroli.

## IX. Analiza zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli

W oparciu o §17 ust 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej z dnia 9 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2285) w dniu 5 września 2022 r. Wójt Gminy Mirzec złożył zastrzeżenia, dotyczące ustaleń zawartych w protokole kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Mircu w dniu 29 czerwca 2022 r. Zastrzeżenia dotyczyły nie posiadania dokumentu odbioru placówki przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego. W uzasadnieniu do swoich zastrzeżeń przekazał Pan opinię sanitarną oraz protokół kontroli Nr SE-V 444/67/18 [zał. nr 10], dokumenty które nie zostały przedstawione zespołowi kontrolerów w trakcie trwania czynności kontrolnych.

Zespół kontrolerów stwierdził zasadność wniesionych zastrzeżeń i zgodnie z §17 ust 8 w/w Rozporządzenia wprowadził następujące zmiany w Protokole:

- Treść ustaleń na str. 6 otrzymuje brzmienie: Jednostka kontrolowana przekazała dokumenty od Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Starachowicach potwierdzającego dopuszczenie placówki do prowadzenia działalności [zał. nr 10].
- Ustalenia na str. 4 skreśla się: Jednak na podstawie tych dokumentów nie wynika czy jednostka kontrolowana otrzymała pozwolenie na prowadzenie ww. działalności.
- Treść ustaleń na str. 8 otrzymuje brzmienie: Klub Senior+, Mirzec Stary 10, 27-220 Mirzec posiada dokument odbioru placówki przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego.

Protokół podpisali:

Ze strony kontrolującej:

*Michał Sireja*  
*Kamila Szwedowska*

Ze strony kontrolowanej:

URZĄD GMINY W MIRCU  
Mirzec-Stary 9, 27-220 Mirzec.  
Regon 000540050, NIP 664 15 17 390  
tel. 41 271 30 33

*Mirosław Seweryn*

Kielce, dn. 12.09.2022 r.

*Mirzec*, dn. *21.09.*2022 r.

