



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: PSZ.I.431.7.2023

Kielce, dnia 28-07-2023

**Pan
Hubert Żądło
Wójt
Gminy Bałtów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Gminie Bałtów i Środowiskowym Domu Samopomocy w Wólce Bałtowskiej w dniu 23 czerwca 2023 r. przeprowadził zespół kontrolny Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w składzie:

1. Monika Miter – koordynator kontroli, inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,
2. Katarzyna Barańska – inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej.

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr: 425/2023, 424/2023 z dnia 15 czerwca 2023 roku wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Ewę Kopolovets, Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Zakres kontroli

Kontrola **prawidłowości** wykorzystania dotacji celowej budżetu państwa otrzymanej w 2022 r. na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej polegającego na **zakupie wyposażenia oraz uruchomieniu od grudnia 2022 r. dodatkowych 5 miejsc w Środowiskowym Domu Samopomocy w Wólce Bałtowskiej.**

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

W okresie objętym kontrolą, jak i w czasie przeprowadzania kontroli Wójtem Gminy Bałtów był Pan Hubert Żądło.

Wskazówki metodyczne:

- 1) kryteria kontroli: gospodarności, celowości, rzetelności, legalności;

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

2)dobór próby: kontrola obejmuje wybraną dokumentację dotyczącą zadania;

3)mierniki przyjęte przy formułowaniu oceny,

- weryfikacja zakupionego sprzętu znajdującego się w Środowiskowym Domu Samopomocy;
- stosunek prawidłowo sporządzonej dokumentacji księgowej do dokumentów księgowych poddanych weryfikacji;
- weryfikacja list obecności zgodnie ze złożoną frekwencją w Centralnej Aplikacji Statystycznej.

Dokumentacja księgowa i rachunkowa oraz dokumentacja związana z realizacją zadania:

- **ocena pozytywna:** 100 % dokumentacji jest prawidłowa,
- **ocena pozytywna z uchybieniami:** dokumentacja z lekkimi uchybieniami, nieprawidłowy opis faktur,
- **ocena pozytywna z nieprawidłowościami:** przelewy wykonane po terminie, rozliczenie przekazane po terminie,
- **ocena negatywna:** brak rozliczenia, nieprawidłowo wydatkowane środki z rezerwy celowej budżetu państwa.

Weryfikacja zakupionego sprzętu:

- **ocena pozytywna:** sprzęt znajduje się w miejscu przeznaczenia w Środowiskowym Domu Samopomocy,
- **ocena negatywna:** brak sprzętu w Środowiskowym Domu Samopomocy.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

Pismem z dnia 16 grudnia 2021 r. Minister Rodziny i Polityki Społecznej zwrócił się z prośbą do Wojewodów o zebranie potrzeb finansowych na 2022 r., w związku z realizacją zadań dotyczących rozwoju sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz realizacją działania 3.2 kompleksowego programu wsparcia rodzin „Za życiem” ustanowionego uchwałą nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie kompleksowego wsparcia rodzin „Za życiem” (M.P. z 2016 r., poz.1250) zmienioną uchwałą nr 189 Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2021 r. (M.P. z 2022 r. poz. 64).

Poniżej wytyczne, którymi należało się kierować przy wyborze wniosków o zapotrzebowanie na 2022 r.:

- standaryzacja istniejących środowiskowych domów samopomocy, w związku z terminem dostosowania domów do wymaganych standardów, który upływa z dniem 31 grudnia 2022 r. (zgodnie z § 26 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy - Dz.U. z 2020 r. poz.

249). Należy nadmienić, że wskazany wyżej termin osiągnięcia przez jednostki wymaganych standardów jest terminem ostatecznym;

- tworzenie nowych środowiskowych domów dla osób ze spectrum autyzmu i niepełnosprawnościami sprzężonymi;

- tworzenie nowych środowiskowych domów samopomocy, bez względu na ich zasięg (gminny lub powiatowy) w powiatach, na terenie których jak dotąd nie funkcjonuje żaden środowiskowy dom samopomocy (likwidacja tzw. „białych plam”);

- tworzenie nowych miejsc w nowych bądź istniejących środowiskowych domach samopomocy w związku z możliwością przyjęcia osób ze spectrum autyzmu bądź niepełnosprawnościami sprzężonymi;

- tworzenie nowych domów lub klubów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi (w tym filie istniejących domów), na terenach gmin lub powiatów, gdzie w populacji mieszkańców znaczący udział mają osoby z zaburzeniami psychicznymi, a obecna infrastruktura nie zabezpiecza ich potrzeb.

Jednostki samorządu terytorialnego zostały poinformowane o możliwości składania wniosków pismem z dnia 17 grudnia 2021 r., znak: PSZ.I.3111.2.41.2021.

Gmina Bałtów złożyła wniosek z dnia 12 stycznia 2022 r., (data wpływu do urzędu 14 stycznia 2022 r.) na rozwój sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi m.in. na remont oraz zwiększenie liczby miejsc w Środowiskowym Domu Samopomocy w Wólce Bałtowskiej. Po weryfikacji złożonych przez jednostki samorządu terytorialnego wniosków Wojewoda Świętokrzyski w dniu 16 lutego 2022 r. wystąpił do Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z informacją dotyczącą potrzeb finansowych województwa świętokrzyskiego w zakresie rozwoju sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi na rok 2022. Następnie pismem Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 28 kwietnia 2022 r. znak: DPS.V.4102.3.2022.DS, oraz decyzją Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 31 maja 2022 r., znak: FN.I.3111.270.2022 Gminie Bałtów zostały przyznane środki finansowe na realizację zadania w kwocie 34.700,00 zł (rozdział 85203 § 2010) z przeznaczeniem na remont pomieszczenia pod nowo powstałą pracownię rękodzieła i magazynek oraz remont podłogi na korytarzach Środowiskowego Domu Samopomocy w Wólce Bałtowskiej w kwocie 25.000,00 zł, a także z przeznaczeniem na zwiększenie o 5 dodatkowych miejsc od miesiąca grudnia 2022 r. w kwocie 9.700,00 zł. W dniu 1 czerwca 2022 r. zawarto umowę nr 3/RC/ŚDS-IB/2022 pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim, a Gminą Bałtów reprezentowaną przez Wójta i Skarbnika Gminy. Z kolei w ramach zmian zakresu

planowanych prac w jednostce, Wójt Gminy Bałtów pismem z dnia 9 czerwca 2022 r., które trafiło do tut. Wydziału w dniu 13 czerwca 2022 r. zawniósł o zmianę przeznaczenia środków finansowych, które gmina otrzymała w ramach rozwoju sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi z remontu na zakup wyposażenia. W związku z tym w dniu 1 lipca 2022 r. zawarto Aneks nr 1 do umowy nr 3/RC/ŚDS-IB/2022 z dnia 1 czerwca 2022 r., dotyczący przedmiotowej zmiany.

1. Sprawdzenie dokumentacji merytorycznej i księgowej oraz zasadność ponoszonych wydatków związanych z realizacją zadania.

Zespół kontrolny dokonał weryfikacji całości dokumentacji, która dotyczyła zadania zleconego z zakresu administracji rządowej polegającego na **zakupie wyposażenia oraz uruchomieniu od grudnia 2022 r. dodatkowych 5 miejsc w Środowiskowym Domu Samopomocy w Wólce Bałtowskiej.**

Gmina Bałtów zgodnie z umową otrzymała środki finansowe, w wysokości 34.700,00 zł, z tego:

- na zakup wyposażenia 25.000,00 zł,
- środki na bieżącą działalność 9.700,00 zł.

Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej przyznało środki na uruchomienie od grudnia 2022 r. dodatkowych 5 miejsc, w Środowiskowym Domu Samopomocy w Wólce Bałtowskiej. Zespół kontrolny otrzymał do wglądu listę obecności uczestników ŚDS wraz z 5 decyzjami uczestników, którzy zostali skierowani do ośrodka od grudnia 2022 r. Ponadto dokonano weryfikacji frekwencji składnej przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Centralnej Aplikacji Statystycznej. Liczba uczestników wykazana we frekwencji jest spójna z listą obecności prowadzoną przez ŚDS.

Zespół kontrolny poddał weryfikacji całość dokumentacji związanej z realizacją zadania (uruchomienie dodatkowych 5 miejsc). Środki finansowe przeznaczone zostały na bieżącą działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Wólce Bałtowskiej.

Lp.	Numer	Nazwa	Data wystawienia	Kwota brutto	środki budżetu państwa	środki własne gminy	Data zapłaty	Numer wyciągu
1.	22/2023-12	lista płac	28.12.2022	3 417,37	3 417,37	0,00	28.12.2022	97
2.	nota księgowa nr 28/2022	zakup opału	12.12.2022	6 303,75	6 282,63	21,12	29.12.2022	98
				9 721,12	9 700,00	21,12		

Przedstawiona dokumentacja nota księgowa nr 28/2022 posiadała opis księgowy: sprawdzono pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzono do

wypłaty, wydatek zgodny z planem finansowym (akta kontroli od strony 1 do strony 6). Natomiast na liście płac nie widniały podpisy pod względem formalnym i rachunkowym, głównego księgowego, oraz kto sporządził listę płac. Z ustnych wyjaśnień głównej księgowej wynika, że podpisy te zatwierdzane są elektronicznie w systemie płac. Gmina w całości wydatkowała otrzymane środki. Różnica w kwocie wydatkowanej w wysokości 21,12 zł pochodziła ze środków własnych budżetu gminy.

W związku z podpisaniem umowy oraz zapewnieniem finansowania w dniu 1 czerwca 2022 r. Gmina Bałtów (Aneks nr 1 z 1 lipca 2022 r. do umowy nr 3/RC/ŚDS-IB/2022 z dnia 1 czerwca 2022 r.) dokonała zakupów wyposażenia na podstawie rozeznania rynku. Zawarto umowę z wykonawcą wyłącznie na zakup sprzętu kuchennego nr 23/2022/ŚDS z dnia 27 września 2022 r. Sporządzono protokół zdawczo- odbiorczy w dniu 3 października 2022 r. Przygotowano dodatkowo protokoły zdawczo-odbiorcze dla następujących zakupów:

- z dnia 7 października 2022 r., dla 4 szt. regałów metalowych,
- z dnia 10 października 2022 r., dla sprzętu rehabilitacyjnego (2 szt.),
- z dnia 10 października 2022 r., dla drewnianego stołu stolarskiego (1 szt.),
- z dnia 10 października 2022 r., dla piły taśmowej (1 szt.),
- z dnia 28 października 2022 r., dla kanapy rozkładanej (2 szt.),
- z dnia 28 października 2022 r., dla szafy z lustrem (2szt.),

akta kontroli od strony 7 do strony 20.

Zespół kontrolny poddał weryfikacji wszystkie faktury związane z realizacją zadania (zakup wyposażenia).

Lp.	Numer faktury	Nazwa towaru	Data wystawienia faktury	Kwota faktury brutto	środki budżetu państwa	środki własne gminy	Data zapłaty	Numer wyciągu
1.	095266	drewniany stół stolarski z dwoma imadłami 1 szt.	03.10.2022	555,99	555,99	0,00	06.10.2022	73
2.	FSP/560/10/2022	piła taśmowa	07.10.2022	768,00	768,00	0,00	06.10.2022	73
3.	F/000048/10/22	odkurzacz, pilarka ukosowa, szlifierka talerzowo-taśmowa, urządzenie wielofunkcyjne do obróbki drewna	04.10.2022	3 737,00	3 737,00	0,00	07.10.2022	74
4.	9/B2328/2022	regał metalowy 4 szt.	07.10.2022	752,00	752,00	0,00	10.10.2023	75
5.	FS-9851/10/2022/SOS	rower Zipro treningowy elektromagnetyczny Wioślarz Zipro magnetyczny	05.10.2022	2 132,00	2 132,00	0,00	04.10.2022	71
6.	FS/2022/10/000296	stół centralny, kuchnia gazowa, frytkownica elektryczna, okap przyścienny skrzyniowy	12.10.2022	11 389,41	11 389,41	0,00	21.10.2022	78
7.	FK/0001/10/22	kanapa rozkładana 2 szt.	17.10.2022	2 098,00	2 098,00	0,00	05.10.2022	72
8.	1030/9/2022	szafa przesuwana 2 szt.	27.09.2022	2 888,00	2 888,00	0,00	06.10.2022	73
				24 320,40	24 320,40	0,00		

Faktury zawierały wymagane klauzule: sprawdzono pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty, wydatek zgodny z planem finansowym.

Zgodnie z zawartą umową prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Wydatki dokonywano z rachunku bieżącego Środowiskowego Domu Samopomocy o numerze 46 8507 0004 2009 9001 0998 0001 i księgowano w dziale 852 rozdziale 85203 paragraf 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) (akta kontroli od str. 21 do str. 38).

Zgodnie z umową Gmina do 15 stycznia 2023 r. złożyła rozliczenie z otrzymanej dotacji w roku 2022, z którego wynikało, że jedna faktura dotycząca zakupu materiałów biurowych została pokryta ze środków rezerwy celowej niezgodnie z wnioskiem. W związku z powyższym Wojewoda pismem z dnia 26 stycznia 2023 r., znak: PSZ.I.3122.14.2023 wezwał Gminę do zwrotu środków w wysokości 679,60 zł. Zwrot środków wraz z odsetkami Gmina potwierdziła przelewem z dnia 31 stycznia 2023 r. (akta kontroli strona 39).

2. Sprawdzenie czy zakupiony sprzęt znajduje się w pomieszczeniach Środowiskowego Domu Samopomocy.

W dniu 23 czerwca 2023 r. zespół kontrolny dokonał oględzin w Środowiskowym Domu Samopomocy w Wólce Bałtowskiej, w celu weryfikacji zakupionego sprzętu. Sprawdzono między innymi: pomieszczenie kuchenne, salę rehabilitacyjną, pracownię rękodzieła, pracownię artystyczną oraz strefę relaksu (akta kontroli od str. 40 do str. 44). Sprzęt znajdował się w miejscach do tego przeznaczonych, lecz nie we wszystkich wymienionych pomieszczeniach znajdował się spis inwentarzowy. W niektórych salach nie został on uaktualniony. Z przedstawionych faktur wynika, że zakupiony sprzęt został zakupiony ze środków rezerwy celowej budżetu państwa.

Zakupiony sprzęt został wpisany do księgi inwentarzowej Środowiskowego Domu Samopomocy w Wólce Bałtowskiej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli, prowadzonej przez Gminę pod pozycją 83.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Ustaień kontroli dokonano w oparciu o:

- dokumenty finansowo-księgowe,
- dokumenty związane z zakupem wyposażenia,
- oględziny Środowiskowego Domu Samopomocy w Wólce Bałtowskiej.

Mając na uwadze powyższe wnoszę o:

1. Zamieszczenie brakującego spisu inwentarzowego w salach budynku Środowiskowego Domu Samopomocy oraz o uaktualnienie pozostałych spisów.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień, a także przekazanie – **w terminie 30 dni roboczych** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań. Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis
Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski