



Bydgoszcz, września 2023 r.

**WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI**

WPS.I.946.6.4.2023.RT.BK

**Pan**

**Wójt Gminy Dobrcz**

*Szanowny Panie Wójcie,*

stosownie do art. 128 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 r., poz. 2268 ze zm.), zwanej w dalszej treści „ustawą”, przekazuję niniejsze zalecenia pokontrolne.

Inspektorzy Wydziału Polityki Społecznej, działający na podstawie upoważnienia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego przeprowadzili kontrolę planową w Gminie Dobrcz, prowadzoną w siedzibie podmiotu odpowiedzialnego za realizację zadania publicznego.

Kontrolę przeprowadzono w trybie zwykłym tj.: w siedzibie jednostki kontrolowanej, na podstawie dokumentów i danych przedłożonych przez jednostkę. Jednostkę skontrolowano w oparciu o analizę dokumentacji dotyczącej robót remontowo budowlanych, przetargu, rozliczenia finansowo-księgowego oraz wyjaśnienia kierownika oraz odpowiedzialnych za realizację poszczególnych zadań pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrczu.

Zakres kontroli obejmował analizę wykorzystania środków zgodnie z warunkami określonymi w porozumieniu nr 20/2021/D zawartym w dniu 26.07.2021 r., analizę prawidłowości realizacji zadania w zakresie rzeczowym i finansowym, zgodnie ze złożoną ofertą, analizę dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, sprawdzenia poprawności sporządzenia sprawozdania końcowego.

Celem kontroli było przedstawienie stanu faktycznego w obszarze objętym tematyką kontroli, w tym ustalenie ewentualnych nieprawidłowości oraz ich zakresu i skutków. Szczegółowe wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli. Kontrolę problemową, w zakresie stwierdzenia prawidłowości realizacji zadania publicznego, realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, Edycja 2021 Moduł I Utworzenie i/lub wyposażenie ośrodka „Senior+” prowadzili w dniach 13-14.07.2023 r. pracownicy Wydziału Polityki Społecznej, działający na podstawie upoważnienia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego

Czynności kontrolne zostały zakończone Protokołem. Przedmiotowy protokół w dniu 25 lipca 2023 r. został podpisany przez kierownika jednostki podlegającej kontroli, do treści którego nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Ewidencję księgową zadania związanego z uruchomieniem Klubu „Senior+” prowadzono na wyodrębnionym subkoncie, tj. zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 5 ust. 1 umowy z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim. Dokumenty księgowe - faktury opisano w sposób trwały, spełniający wymogi określone art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Faktury zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 cytowanej ustawy, nie zawierały jednak prawidłowego

opisu – brak wskazania w fakturach źródeł finansowania. Każda faktura nie zawierała, zgodnie z § 5 ust. 3 umowy, wskazania w jakiej kwocie została należność opłacona ze środków pochodzących z dotacji, a w jakiej ze środków własnych.

Zespół kontrolerów stwierdził nieprawidłowości w zakresie postanowień § 6 Porozumienia z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim, polegające na tym, iż nie wszystkie materiały wytworzone w wyniku realizacji zadania zostały opatrzone w widocznym miejscu logo Programu. Brak logo stwierdzono na informacjach ogólnych, fakturach/rachunkach, umowach.

Mając na uwadze powyższe oraz w oparciu o ustalenia zawarte w protokole kontroli, Wojewoda Kujawsko-Pomorski, ocenia kontrolowany wycinek działalności **pozytywnie z uchybieniami**<sup>1</sup>. Stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanych obszarach wynikają z niezajomości zapisów Porozumienia.

W związku z zakończeniem postępowania kontrolnego, działając w oparciu o art. 128 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, przekazując powyższe uwagi i wnioski Wojewoda Kujawsko-Pomorski zaleca:

1. Sporządzenie na odwrocie każdej faktury i rachunku trwałego opisu zawierającego informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności, informacja winna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych, o czym mowa w art. 21 ustawy o finansach publicznych i § 5 ust. 3 Porozumienia z dnia 26 lipca 2021 r. Nr 20/2021/D;

**Termin realizacji: bez zbędnej zwłoki**

2. Umieszczenie na wszystkich materiałach, w tym na rachunkach/fakturach, listach obecności, umowach itp., publikacjach, informacjach dla mediów, ogłoszeniach oraz wystąpieniach publicznych dotyczącego realizowanego zadania publicznego informacji wraz logo Programu Wieloletniego „Senior+”, o czym mowa w § 6;

**Termin realizacji: bez zbędnej zwłoki**

W wyżej wymienionych kwestiach, prowadzenie Klubu „Senior+” przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu, wymaga podjęcia stosownych działań. Po zrealizowaniu powyższych zaleceń jednostka wykonywać będzie zadanie, w zakresie objętym tematyką kontroli, w sposób prawidłowy.

Na podstawie art. 128 ustawy o pomocy społecznej:

1. Kontrolowana jednostka może, w terminie 7 dni od dnia otrzymania zaleceń pokontrolnych zgłosić do nich zastrzeżenia.
2. Wojewoda ustosunkowuje się do zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia ich doręczenia.
3. W przypadku nieuwzględnienia przez Wojewodę zastrzeżeń kontrolowana jednostka w terminie 30 dni obowiązana jest do powiadomienia Wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków.
4. W przypadku uwzględnienia przez Wojewodę zastrzeżeń, o których mowa w pkt 2 kontrolowana jednostka w terminie 30 dni jest obowiązana do powiadomienia Wojewody

---

<sup>1</sup> Wojewoda Kujawsko-Pomorski stosuje 5 stopniową skalę oceny: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowością, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna (zarządzenie nr 371/2017).

Przez uchybienie, należy rozumieć odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym, nie powodujące następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywania zadań. Przez nieprawidłowość, należy przez to rozumieć działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kryteriów kontroli jest nielegalne, niegospodarne, niecelowe lub nierzetelne, a w przypadku kontroli wykonywania zadań – nieskuteczne, niewydajne lub nieoszczędne.

o realizacji zaleceń, uwag i wniosków, o których mowa w pkt 1, mając na uwadze zmiany wynikające z uwzględnionych przez Wojewodę zastrzeżeń.

5. W przypadku stwierdzenia istotnych uchybień w działalności jednostki organizacyjnej pomocy społecznej albo kontrolowanej jednostki Wojewoda, niezależnie od przysługujących mu innych środków, zawiadamia o stwierdzonych uchybieniach organ założycielski tych jednostek lub organ zlecający kontrolowanej jednostce realizację zadania z zakresu pomocy społecznej.
6. Organ, o którym mowa w pkt 5, do którego skierowano zawiadomienie o stwierdzonych istotnych uchybieniach, jest obowiązany, w terminie 30 dni od dnia otrzymania zawiadomienia o stwierdzonych uchybieniach, powiadomić Wojewodę o podjętych czynnościach.

W przypadku nie wniesienia zastrzeżeń, do niniejszych zaleceń pokontrolnych proszę o poinformowanie, Wojewody Kujawsko-Pomorskiego za pośrednictwem Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykorzystania wniosków z kontroli, realizacji powyższych zaleceń lub przyczynach braku podjęcia zaleconych działań.

Jednocześnie informuję, iż w przypadku braku realizacji zaleceń pokontrolnych we wskazanym terminie, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w trybie art. 131 ustawy, zmierzające do wymierzenia kary pieniężnej, określonej w przepisie art. 130 ust. 1 przedmiotowej ustawy.

Otrzymują:

1. Adresat: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Długa 50, 86-022 Dobrcz,
2. Wójt Gminy Dobrcz,
3. a/a

.....  
(Wojewoda Kujawsko-Pomorski)

