



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.I.946.6.3.2023.RT.SP

Bydgoszcz, listopada 2023 r.

PROTOKÓŁ KONTROLI

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

JEDNOSTKA
KONTROLOWANA

GMINA INOWROCLAW

NUMER REGON

92350754

NUMER NIP

556-27-38-848

KIEROWNIK JEDNOSTKI
KONTROLOWANEJ

██████████ - WÓJT

SKARBNIK JEDNOSTKI
KONTROLOWANEJ

KONTROLĘ
PRZEPROWADZILI

██████████ – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy [członek zespołu kontrolnego] na podstawie upoważnienia: nr 502/2023 z dnia 28 czerwca 2023 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,

██████████ – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy [kierownik zespołu kontrolnego], na podstawie upoważnienia: nr 502/2023 z dnia 28 czerwca 2023 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,

Kontrolerzy złożyli oświadczenia wynikające z art. 19 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

¹ (Dz.U. z 2020 r, poz 224) art. 19 ust. 4 *Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych kontroler składa pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających jego wyłączenie z udziału w kontroli*

NR KONTROLI WPS.VI.0030.99.2023.RT.SP
ZAKRES Realizacja zadania w ramach Wieloletniego Programu Senior + na lata
POSTĘPOWANIA 2021-2025, Edycja 2021
KONTROLNEGO

(dowód akta kontroli str. 11)

OKRES OBJĘTY 1.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

KONTROLĄ

TERMIN REALIZACJI 1.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

ZADANIA

DNI KONTROLI

I PRZERWY

W KONTROLI

Kontrole przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej,
w dniach: 12.10.2023 r., 13.10.2023 r.

RZETELNOŚĆ OFERTY
NA REALIZOWANIE
ZADANIA W RAMACH
PROGRAMU SENIOR+
NA LATA 2015-2020

Oferta na realizację zadania w 2021 r. zleconego w ramach Programu „Senior +” na lata 2021-2025 została złożona przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Inowrocław w terminie określonym w ogłoszeniu o konkursie (26 lutego 2021 r.) w kancelarii Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w wersji papierowej. Ofertę, zarejestrowano pod nr RKP 53957-2021 w dniu 23 marca 2021 r.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski na podstawie pkt. IV.8 Ogłoszenia o otwartym konkursie ofert² poinformował Gminę Inowrocław o stwierdzonych błędach i wezwał w dniu 9 kwietnia 2021 r. do poprawienia oferty w terminie do 13 kwietnia 2021 r. pod rygorem odrzucenia oferty. Gmina Inowrocław złożyła poprawioną ofertę w terminie określonym przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

Oferta została złożona na odpowiednim druku, wskazanym w ogłoszeniu o konkursie i podpisana przez osoby uprawnione do reprezentowania Gminy, tj. przez Wójta i Skarbnika Gminy Inowrocław. Oferta była kompletna, zawierała wszystkie wymagane informacje. W ofercie całkowity koszt zadania zaplanowany został w wysokości 292.000,00 zł, z tego wnioskowaną dotacją zaplanowano pokryć wydatki w kwocie 96.000,00 zł (32,88%), a środkami własnymi 196.000,00 zł (67,12%), w tym z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego 6.000,00 zł (3,06% wkładu własnego). W całkowitych kosztach realizacji zadania przewidziano: wynagrodzenia kadry – 136.000,00 zł., wyżywienie uczestników – 85.000,00 zł., materiały do aktywizacji, bilety wstępu, organizacja imprez i wycieczek – 18.000,00 zł., transport uczestników - 26.000,00 zł., obsługa księgową – 3.604,00 zł., koszty internetu – 2.796,00 zł., koszty obsługi (np. ubezpieczenie seniorów) – 600,00 zł. Gmina wskazała, iż dzięki wnioskowanemu

² Ogłoszenie Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej o otwartym konkursie ofert Program Wieloletni „Senior+” na lata 2021-2025, edycja 2021 r

wsparciu finansowemu planuje rozszerzenie i uatrakcyjnienie oferty Dziennego Domu „Senior+”³.

Arkusze ofertowe wypełniono prawidłowo. Opisano w nim grupę docelową adresatów zadania publicznego, oraz uzasadnienie dofinansowania z dotacji zadania, przewidywane źródła dofinansowania, określono zasoby osobowe i rzeczowe oferenta, przedłożono kalkulację kosztów. W ofercie Gmina wskazała, że miejscem realizacji zadania będą wyremontowane i przystosowane do funkcjonowania Dziennego Domu Senior+ pomieszczenia znajdujące się w Żalinowie pod numerem 7, będącym własnością gminy. W ofercie wskazano, iż kadra niezbędna do prowadzenia Dziennego Domu Senior+ (kierownik, 1 opiekun, 2 innych specjalistów) będzie zatrudniona przez realizującą zadanie prowadzenia ośrodka wsparcia Senior+ Spółdzielnię Socjalną WIGOR. Wymiar czasu zatrudnienia tych osób uzależniono od liczby godzin koniecznych do zrealizowania zadania publicznego w zakresie przewidzianym przez ofertę. Kierownik Dziennego Domu Senior+ zatrudniony był na pełnym etat.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski, zgodnie z treścią pkt.V.3 Ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, po dokonaniu oceny oferty, przekazał zestawienie ofert zakwalifikowanych do Programu do Departamentu Polityki Senioralnej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej ogłosił wyniki Otwartego konkursu ofert w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 Edycja 2021 Moduł II – Zapewnienie funkcjonowania ośrodków Senior+. Z przedmiotowego wykazu ofert dofinansowanych wynika, że Gmina Inowrocław otrzymała dofinansowanie w zmniejszonej wysokości, tj. 85.440,00 zł. W związku z powyższym Gmina Inowrocław w dniu 1 czerwca 2021 r., złożyła korektę oferty. Zmniejszeniu uległa pozycja kosztorysu: wyżywienie uczestników z kwoty 85.000,00 zł na 74.440,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 666)

PODPISANIE
POROZUMIENIA,
PRZEKAZANIE
ŚRODKÓW I
SPORZĄDZENIE
ANEKSÓW

Wojewoda Kujawsko-Pomorski – na podstawie pkt. IV.3.3 ppkt 6 Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 zawarł Porozumienie nr 11/2021/D na realizację zadania publicznego pn. „Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu „Senior+”, w którym to uzgodniono: w § 2 ust. 2 termin realizacji zadania publicznego od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Zgodnie z § 3 ust. 4 całkowity koszt realizacji zadania wynosić będzie 281.440,00 zł, w tym kwota z dotacji w tym w ramach działu 852, rozdziału 85295, § 2030, 85.440,00 zł, tj. 30,36 % całości zadania i wkład własny w wysokości 196.000,00 zł, tj. 69,64% całości kosztów

³ Oferta realizacji zadania w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, Edycja 2021 Moduł II – Zapewnienie funkcjonowania Klubu „Senior+”

zadania, w tym z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego 6.000,00 zł (3,06% kosztów własnych). Podany w Porozumieniu procent udziału Gminy w kosztach zadania publicznego, był zgodny z kwotami podanymi w korekcie oferty z 1 czerwca 2021 r.. Na podstawie § 2 ust. 12 Porozumienia, Zleceniobiorca zobowiązany jest do przekazywania Zleceniodawcy sprawozdań jednorazowych o miesięcznej frekwencji, stanowiących podstawę do rozliczenia otrzymanej dotacji. W związku z wyżej cytowanym stanem prawnym Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki przekazywał przyznaną kwotę dotacji w miesięcznych transzach. Dotacja w wysokości 85.440,00 zł wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy, podzielona na miesięczne transze: I transza w dniu 26 sierpnia 2021 r. w wysokości 56.960,00 zł., stanowiąca należność za okres styczeń-sierpień; II transza w dniu 24 września 2021 r. w wysokości 7.120,00 zł., stanowiącej należność za miesiąc wrzesień; III transza w dniu 21 października 2021 r. w wysokości 7.120,00 zł., stanowiącej należność za miesiąc październik; IV transza w dniu 22 listopada 2021 r. w wysokości 7.120,00 zł., stanowiącej należność za miesiąc listopad; V transza w dniu 16 grudnia 2021 r. w wysokości 7.120,00 zł., stanowiącej należność za miesiąc grudzień. Gmina Inowrocław dokonała przelewu środków pochodzących z dotacji na rachunek Spółdzielni Socjalnej WIGOR w dniach I transza – 27 sierpnia 2021 r., II transza – 27 września 2021 r., III transza – 21 października 2021 r., IV transza – 23 listopada 2021 r., V transza – 17 grudnia 2021 r., która wydatkowała środki finansowe pochodzące z dotacji oraz ze środków własnych.

(dowód: akta kontroli str. 160-163)

Gmina Inowrocław pismem znak: WKS.042.1.11.2021 z dnia 29 listopada 2021 r. (przesłane za pomocą platformy e-PUAP w dniu 29 listopada 2021 r.) przekazała wniosek o wydanie aneksu do porozumienia w związku z koniecznością przesunięcia wydatków między pozycjami kosztorysu. Załącznikiem do niniejszego pisma była część II.7 oferty Plan i Harmonogram, część III.1 Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów oraz część III.2 Źródła finansowania zadania publicznego. Wnioskowane zmiany dotyczyły: zmniejszenia wydatków przeznaczonych na wyżywienie uczestników z kwoty 74.440,00 zł. na 70.000,00 zł., materiały do aktywizacji... z kwoty 18.000,00 zł. na 12.000,00 zł., koszty internetu z kwoty 2.796,00 zł na 2.330,00 zł., koszty obsługi (np. koszty ubezpieczenia seniorów) z kwoty 600,00 zł. na 20,00 zł oraz zwiększenia wydatków przeznaczonych na: transport z kwoty 26.000,00 zł na 32.000,00 zł., koszty księgowej z kwoty 3.604,00 zł na 4.650,00 zł. Powyższe przesunięcia nie spowodowały zmiany wysokości środków własnych ani całkowitego kosztu realizacji zadania publicznego. Wojewoda Kujawsko-Pomorski pismem znak: WPS.I.946.2.27.2021.RT z dnia 15 grudnia 2021 r. przekazał Gminie Inowrocław Aneks Nr 1 celem podpisania. W dniu 30 grudnia 2021 r. do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy wpłynął list polecony zarejestrowany pod numerem RKP 248405 za pomocą, którego Gmina

Inowrocław przekazała podpisany w dniu 28 grudnia 2021 r. Aneks Nr 1 do Porozumienia z dnia 26 lipca 2021 r. Nr 11/2021/D w zakresie wnioskowanym przez Zleceniobiorcę. W okresie obowiązywania Porozumienia 11/2021/D sporządzono jeden aneks, w którym aktualizowano kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego.

SPEŁNIANIE
WYMOGÓW
FORMALNYCH
DZIAŁANIA
DZIENNEGO DOMU
„SENIOR+”

Wójt Gminy Inowrocław w dniu 2 grudnia 2020 r. wydał Zarządzenie Nr 266/2020 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w roku 2021 zadania publicznego w zakresie pomocy społecznej w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób. Zgodnie z § 2 zlecenie realizacji zadania publicznego odbywać się będzie w formie powierzenia. Ogłoszenie konkursowe stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia. Wójt Gminy Inowrocław ogłosił otwarty konkurs nr 1 pn. kompleksowe prowadzenie Dziennego Domu Samopomocy „Senior+” w Żalinowie. Na podstawie Rozdziału I.3 Ogłoszenia konkursowego na realizację zadania w roku 2021 planuje się przeznaczyć kwotę dotacji w wysokości do 292.000,00 zł. Wysokość dotacji będzie uzależniona od: wysokości dotacji przeznaczonej na ten cel przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu Wieloletniego Senior+ na lata 2021-2025 oraz wysokości środków publicznych zaplanowanych w budżecie Gminy Inowrocław (Rozdział I, punkt 3 podpunkt 1 i 2). Zgodnie z Rozdziałem II, punkt 9 Ogłoszenia, dotowany podmiot jest zobowiązany pod rygorem rozwiązania umowy wszechstronnie informować o otrzymanej dotacji ze środków Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025. Na podstawie Rozdziału IV, punkt 2 Dzienny Dom „Senior+” powinien zapewnić co najmniej 8 godzinną ofertę usług dla 20 osób w wieku 60+, w dniach od poniedziałku do piątku. Podstawowy zakres usług świadczony przez Dzienny Dom Senior+ powinien obejmować w szczególności usługi: socjalny w tym gorący posiłek, edukacyjne, kulturalno-oświatowe, aktywności ruchowej lub kinezyterapii, sportowo-rekreacyjne, aktywizujące społecznie (w tym wolontariat międzypokoleniowy), terapii zajęciowej. Za rekrutację uczestników zadania odpowiedzialny będzie Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Inowrocławiu (Rozdział IV.5). W Rozdziale IV.7 Ogłoszenia, określono minimalny standard zatrudnienia, z wyłączeniem Kierownika DDS+ dysponującego odpowiednimi kwalifikacjami przewidzianymi w art. 122 ustawy. Zgodnie z Rozdziałem V.2 termin składania ofert mijał 23 grudnia 2021 r., co jest zgodne z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057). Rozstrzygnięcie konkursu miało nastąpić do dnia 30 grudnia 2020 r. (Rozdział VI.1). Rozdział VII stanowi, iż zadanie będzie realizowane w oparciu o przepisy ustawy o pomocy społecznej, ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm), projekt uchwały Rady Ministrów w sprawie ustanowienia Programu Wieloletniego Senior+ na lata 2021-2025 i aktów prawnych ustanowionych przez Radę Gminy Inowrocław. Wójt Gminy

Inowrocław zarządzeniem Nr 269/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r., powołał Komisję Konkursową do spraw opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie. W wyniku postępowania konkursowego zawarto Umowę Nr S.8122.1.5.1.2020 w dniu 29 grudnia 2020 r. między Gminą Inowrocław a Spółdzielnią Socjalną WIGOR. W § 3 ust. 1 Zleceniodawca (Gmina Inowrocław) określił daty i wysokość transz dotacji, która miała zostać przekazana Zleceniobiorcy (Spółdzielnia Socjalna WIGOR), natomiast w § 3 ust. 2 określono kwotę dotacji od Wojewody Kujawsko-Pomorskiego na 96.000,00 zł. Do niniejszej umowy sporządzono dwa aneksy. Pierwszy w dniu 1 kwietnia 2021 r. w zakresie zmiany osoby do kontaktu ze strony Zleceniodawcy. Drugi aneks z dnia 26 lipca 2021 r. dotyczący zmiany w § 3 ust. 2 na skutek korekty kwoty dotacji na 85.440,00 zł.

Rada Gminy Inowrocław podjęła Uchwałę Nr XIV/152/2020 z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie utworzenia Dziennego Domu „Senior+” w Żalinowie i nadania Statutu. Na podstawie § 4 wzmiankowanej uchwały, dopuszcza się powierzenie realizacji zadania, które następuje w drodze ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej. Statut Dziennego Domu „Senior+”, stanowiący załącznik do cytowanej uchwały stwierdza w § 4, iż DDS+ jest ośrodkiem wsparcia dziennego, z którego świadczeń mogą korzystać osoby w wieku 60+ nieaktywne zawodowo będące mieszkańcami Gminy Inowrocław. Zgodnie z § 9 pkt 1 działalnością DDS+ kieruje Kierownik, z którym stosunek pracy nawiązuje i rozwiązuje Wójt Gminy, o czym mowa w § 9 pkt 3 Statutu. Zgodnie z § 11 pobyt Seniorów w DDS+, przyznawany jest na podstawie decyzji administracyjnej wydanej przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Inowrocławiu. Korzystanie ze świadczeń DDS+ może być częściowe odpłatne (§ 12 pkt 1), zaś zasady odpłatności określa Rada Gminy Inowrocław w drodze uchwały (§ 12 pkt 2). DDS+ funkcjonuje przez cały rok w dni robocze od poniedziałku do piątku przez 8 godzin dziennie (§ 13). Uchwałą Nr 2/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku Zarząd Spółdzielni Socjalnej WIGOR przyjął Regulamin Dziennego Domu „Senior+” w Żalinowie. Na podstawie analizy niniejszej dokumentacji, zespół kontrolerów wojewody stwierdził, iż stan faktyczny jest zgodny ze stanem prawnym określonym w ustawie o pomocy społecznej, ustawie o pożytku publicznym i o wolontariacie oraz Programie Wieloletnim Senior+ na lata 2021-2025 z wyjątkiem braku w Rozdziale IV.7 Ogłoszenia konkursowego zapisu o konieczności zatrudnienia kierownika DDS+ z kwalifikacjami określonymi w art. 122 ustawy. Rada Gminy Inowrocław podjęła uchwałę z dnia 21 grudnia 2016 r. Nr XXII/198/2016 w sprawie szczegółowych zasad odpłatności za pobyt w Dziennym Domu Pobytu „Senior WIGOR” w Żalinowie. W § 2 ustanowiono kwotową wysokość opłat za pobyt w postaci tabeli. Wynika z niej, iż osoby samotnie gospodarujące oraz osoby gospodarujące w rodzinie nie ponoszą odpłatności, gdy ich dochód nie przekracza 200% ustawowego kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ustawy o pomocy społecznej. Na podstawie art. 97 ust 5 ustawy

rada powiatu lub rada gminy w drodze uchwały ustala, w zakresie zadań własnych, szczegółowe zasady ponoszenia odpłatności za pobyt w ośrodkach wsparcia i mieszkaniach chronionych. Uchwała z dnia 21 grudnia 2016 r. Nr XXII/198/2016 została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 5 stycznia 2017 r., poz. 100. Konieczność podjęcia powyższej uchwały wynika z art. 97 ustawy oraz postanowień Programu Wieloletniego „Senior+” (pkt.IV.1 pkt 7). Zgodnie z art. 97 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej osoby nie ponoszą opłat, jeżeli dochód samotnie gospodarującej lub dochód na osobę w rodzinie nie przekracza kwoty kryterium dochodowego.

dowód: akta kontroli s. 17-54)

SPEŁNIANIE
MINIMALNYCH
STANDARDÓW PRZEZ
DZIENNY DOM
SENIOR+
WYNIKAJĄCYCH Z
POSTANOWIEŃ
PROGRAMU

Standardy pomieszczeń

Program Wieloletni „Senior+” na lata 2021 -2025 w pkt. IV.2.2 określa minimalny standard Dziennego Domu „Senior+”, a mianowicie:

- 1 pomieszczenie ogólnodostępne wyposażone w stoły i krzesła (lub kanapy i fotele) pełniące funkcję sali spotkań, jadalni,
- 1 pomieszczenie albo pomieszczenia kuchenne lub aneks kuchenny, wyposażone w sprzęty, urządzenia i naczynia do przygotowania i spożycia posiłku,
- 1 pomieszczenie do utrzymania lub zwiększenia aktywności ruchowej lub kinezyterapii wyposażone w podstawowy sprzęt, odpowiedni do potrzeb i sprawności seniorów (np. materace, leżankę, rotory, drabinki, drobny sprzęt do ćwiczeń indywidualnych itp.),
- 1 łazienkę wyposażoną w 2 toalety (dla kobiet i mężczyzn), umywalkę prysznic z krzeselkiem, uchwyty pod prysznicem
- 1 pomieszczenie pełniące funkcję szatni dla seniorów z indywidualnymi szafkami

W trakcie oględzin Dziennego Domu „Senior+”, przeprowadzonej na podstawie dokumentacji fotograficznej nadesłanej w dniu 23 października 2023 r. przez ██████████ Dyrektora Wydziału Komunikacji i Spraw Społecznych Urzędu Gminy w Inowrocławiu, zespół kontrolerów Wojewody stwierdził spełnienie powyższych standardów.

Standardy zatrudnienia

Program Wieloletni „Senior +” na lata 2021-2025 w części IV.2.5 określa minimalny poziom zatrudnienia w Dziennym Domu Senior+ na: 1 pracownik na 15 seniorów oraz fizjoterapeuta lub terapeuta zajęciowy lub instruktor zajęciowy lub pielęgniarzka w wymiarze czasu pracy odpowiednim do potrzeb ośrodka. Ośrodkiem wsparcia kieruje Kierownik. Kierownik może pełnić równocześnie inną funkcję w ośrodku wsparcia, w wymiarze odpowiadającym łącznie 1 etatowi w Dziennym Domu „Senior+” (część IV.2.8 Programu). Kwalifikacje

pracowników i współpracowników realizujących oferty usług w ramach Dziennego Domu „Senior+” określa ustawa o pomocy społecznej, rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936, z późn. zm.) oraz jednostka samorządu, na terenie której działa ośrodek (część IV.2.7 Programu). W dniu 27 marca 2019 r. zawarto umowę o pracę na czas nieokreślony pomiędzy Spółdzielnią Socjalną WIGOR w Żalinowie, a Panią [REDAKTOWANE] na wykonywanie pracy na stanowisku: Kierownik projektu Dzienny Dom Senior+, opiekun osób zależnych. Termin rozpoczęcia pracy określono na 8 kwietnia 2019 r. Praca na powyższym stanowisku miała być świadczona w pełnym wymiarze czasu pracy (1 etat). Strony uzgodniły wynagrodzenie za wykonywaną pracę w wysokości 3.304,35 zł brutto. W chwili zawarcia omawianej umowy Pani [REDAKTOWANE] legitymowała się wykształceniem wyższym magisterskim na kierunku administracja w specjalności bezpieczeństwo publiczne, uzyskanym na Wydziale Prawa i Administracji, Kujawsko-Pomorskiej Szkoły Wyższej w Bydgoszczy. Specjalizacja z zakresu organizacji pomocy społecznej została uzyskana w Wyższej Szkole Nauk o Zdrowiu w Bydgoszczy dnia 21 maja 2022 r., tj. po okresie objętym kontrolą. W dniu 31 grudnia 2019 r. zawarto umowę o pracę na czas określony między Spółdzielnią Socjalną WIGOR, a Panem [REDAKTOWANE] na wykonywanie pracy na stanowisku: instruktor kulturalno-oświatowy. Termin rozpoczęcia pracy określono na 1 stycznia 2020 r., a zakończenia na 11 lipca 2021 r. Praca na powyższym stanowisku miała być świadczona w pełnym wymiarze czasu pracy (1 etat). Strony uzgodniły wynagrodzenie za wykonywaną pracę w wysokości 2.767,31 zł brutto. W dniu 2 lipca 2021 r. zawarto umowę o pracę na czas nieokreślony od dnia 12 lipca 2021 r. pomiędzy tymi samymi podmiotami. Wprowadzono również zmianę dotyczącą wysokości wynagrodzenia, które podniesiono do kwoty 3.342,49 zł. W momencie podpisywania umowy z 31 grudnia 2019 r. oraz 2 lipca 2021 r. Pan [REDAKTOWANE] legitymował się certyfikatami i zaświadczeniami potwierdzającymi ukończenie kursów m.in. z zakresu: komunikacji, umiejętności społecznych, nabycia uprawnień instruktora terapii zajęciowej, prowadzenia zajęć ruchowych itp. W dniu 31 grudnia 2019 r. zawarto umowę o pracę czas określony między Spółdzielnią Socjalną WIGOR, a Panem [REDAKTOWANE] na wykonywanie pracy na stanowisku: kierowca. Termin rozpoczęcia pracy określono na 1 stycznia 2020 r., a zakończenia na 11 lipca 2021 r. Praca na powyższym stanowisku miała być świadczona w wymiarze ¼ etatu. Strony uzgodniły wynagrodzenie za wykonywaną pracę w wysokości 681,32 zł brutto. W dniu 2 lipca 2021 r. zawarto umowę o pracę na czas nieokreślony od dnia 12 lipca 2021 r. pomiędzy tymi samymi podmiotami. Wprowadzono również zmianę dotyczącą wysokości wynagrodzenia, polegającą na określeniu wysokości wynagrodzenia jako: „¼ najniższej krajowej obowiązującej w danym roku określonego przez Właściwego Ministra Pracy i Polityki Społecznej”. W momencie podpisywania umowy z 31 grudnia 2019 r. Pan [REDAKTOWANE] przedłożył konsultację psychologiczną z dnia 4 lipca 2018 r. stwierdzającą brak przeciwwskazań psychologicznych do

pracy na stanowisku wymagającym kierowania pojazdami silnikowymi kat B w celach służbowych (zawodowych). Na podstawie analizy powyższych dokumentów zespół kontrolerów Wojewody stwierdził, iż stan faktyczny jest niezgodny ze stanem prawnym tj. art. 129. § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. kodeks pracy (Dz. U z 2023 r., poz 1465) stanowiącego, iż czas pracy nie może przekraczać 8 godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy w przyjętym okresie rozliczeniowym nieprzekraczającym 4 miesięcy, Definicja czasu pracy zawarta jest w art. 128. § 1 stanowiącym, iż czasem pracy jest czas, w którym pracownik pozostaje w dyspozycji pracodawcy w zakładzie pracy lub w innym miejscu wyznaczonym do wykonywania pracy. W związku z powyższym pracodawca nie może zawrzeć z tym samym pracownikiem dwóch umów o pracę na podstawie art. 25 kodeksu pracy przekraczających łącznie normę czasu pracy przewidzianą na jeden etat. W dniu 4 grudnia 2020 r. na stronie internetowej Spółdzielni Socjalnej WIGOR (www.wigor.net.pl) zostało opublikowane ogłoszenie o pracę na stanowisko: kierownik/koordynator Dziennego Domu „Senior+”, instruktor kulturalno-oświatowy. Rekrutacja trwała w okresie od 4 grudnia 2020 r. do 20 grudnia 2020 r. W odpowiedzi na ogłoszenie nie wpłynęła żadna oferta pracy. W dniu 22 grudnia 2020 r. zawarto umowę o pracę na czas nieokreślony między Spółdzielnią Socjalną WIGOR, a Panią [REDAKTOWANE] na wykonywanie pracy na stanowisku: pracownik gospodarczy. Termin rozpoczęcia pracy określono na 1 styczeń 2021 r. Praca na powyższym stanowisku miała być świadczona w pełnym wymiarze czasu pracy (1 etat). Strony uzgodniły wynagrodzenie za wykonywaną pracę w wysokości: „najniższa krajowa obowiązująca w danym roku określona przez Właściwego Ministra Pracy i Polityki Społecznej”. W momencie podpisywania umowy z 22 grudnia 2020 r. Pani [REDAKTOWANE] legitymowała się certyfikatami i zaświadczeniami potwierdzającymi ukończenie kursów m.in. z zakresu: komunikacji, umiejętności społecznych, nabycia uprawnień opiekuna osób itp. W dniu 31 marca 2021 r. na stronie internetowej Spółdzielni Socjalnej WIGOR (www.wigor.net.pl) zostało opublikowane ogłoszenie o pracę na stanowisko: kierownik/koordynator Dziennego Domu „Senior+”, instruktor kulturalno-oświatowy. Rekrutacja trwała w okresie od 4 marca 2021 r. do 31 marca 2021 r. W odpowiedzi na ogłoszenie nie wpłynęła żadna oferta pracy. W dniu 5 kwietnia 2021 r. na stronie internetowej Spółdzielni Socjalnej WIGOR (www.wigor.net.pl) zostało opublikowane ogłoszenie o pracę na stanowisko: kierownik/koordynator Dziennego Domu „Senior+”, instruktor kulturalno-oświatowy. Rekrutacja trwała w okresie od 5 kwietnia 2021 r. do 30 kwietnia 2021 r. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła 1 oferta pracy Pani [REDAKTOWANE]. Kandydatura powyższa nie spełniała następujących wymagań koniecznych: nie posiadała 3 letniego doświadczenia zawodowego w pracy socjalnej oraz nie legitymowała się specjalizacją z zakresu organizacji pomocy społecznej, tym samym nie spełniała wymagań art. 122 ustawy. Pani [REDAKTOWANE] Prezes Zarządu Spółdzielni Socjalnej WIGOR w notatce służbowej

z dnia 30 kwietnia 2021 r. stwierdziła, iż „Podczas rozmowy zaproponowano kandydatce podjęcie studiów z zakresu organizacji pomocy społecznej. Kandydatka wyraziła chęć podniesienia kwalifikacji. W związku z brakiem zgłoszeń innych osób, przy konieczności zapewnienia ciągłości funkcjonowania Dziennego Domu senior+ podjęto decyzje o zatrudnieniu p. [REDAKTOWANE] od 5 maja do 31 grudnia 2021 r. Jednocześnie postanowiono wznowić ogłoszenie o poszukiwaniu kierownika w kolejnym kwartale.”. W dniu 4 maja 2021 r. zawarto umowę o pracę na czas określony między Spółdzielnią Socjalną WIGOR, a Panią [REDAKTOWANE] na wykonywanie pracy na stanowisku: instruktor kulturalno-oświatowy, koordynator projektu. Termin rozpoczęcia pracy określono na 5 maja 2021 r., natomiast zakończenia 31 grudnia 2021 r. Praca na powyższym stanowisku miała być świadczona w pełnym wymiarze czasu pracy (1 etat). Strony uzgodniły wynagrodzenie za wykonywaną pracę w wysokości: 3.267,80 zł. W momencie podpisywania umowy z 4 maja 2021 r. Pani [REDAKTOWANE] legitymowała się wykształceniem wyższym na kierunku pedagogika specjalizacja resocjalizacja na Wydziale Pedagogiki i Psychologii na Uniwersytecie Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy oraz certyfikatami potwierdzającymi ukończenie: kursów m.in. z zakresu: komunikacji zewnętrznej i wewnętrznej, Europejskiej Akademii Młodych Liderów Wsi w zakresie pozyskiwania środków zewnętrznych. Zespół kontrolerów Wojewody na podstawie analizy niniejszej dokumentacji stwierdził zawarcie umowy na inne stanowisko niż rozpisano konkurs oraz zawarcie jej z osobą nie spełniającą podstawowych wymogów formalnych określonych w ogłoszeniu o naborze. W dniu 6 sierpnia 2021 r. na stronie internetowej Spółdzielni Socjalnej WIGOR (www.wigor.net.pl) zostało opublikowane ogłoszenie o pracę na stanowisko: kierownik/koordynator Dziennego Domu Senior+, instruktor kulturalno-oświatowy. Rekrutacja trwała w okresie od 6 sierpnia 2021 r. do 8 września 2021 r. W odpowiedzi na ogłoszenie nie wpłynęła żadna oferta pracy. W dniu 15 września 2021 r. zawarto umowę o pracę na czas określony między Spółdzielnią Socjalną WIGOR, a Panią [REDAKTOWANE] na wykonywanie pracy na stanowisku: instruktor kulturalno-oświatowy, koordynator projektu. Termin rozpoczęcia pracy określono na 16 września 2021 r., natomiast zakończenia 31 grudnia 2021 r. Praca na powyższym stanowisku miała być świadczona w pełnym wymiarze czasu pracy (1 etat). Strony uzgodniły wynagrodzenie za wykonywaną pracę w wysokości: 3.267,80 zł. W momencie podpisywania umowy z 15 września 2021 r. Pani [REDAKTOWANE] legitymowała się wykształceniem wyższym na kierunku pedagogika specjalizacja kształcenie zintegrowane i nauczanie muzyki na Wydziale Pedagogiki i Psychologii na Uniwersytecie Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy. W momencie podpisywania umowy z 15 września 2021 r. Pani [REDAKTOWANE] przedłożyła konsultację psychologiczną z dnia 15 czerwca 2020 stwierdzającą brak przeciwwskazań psychologicznych do pracy na stanowisku wymagającym kierowania pojazdami silnikowymi kat B w celach służbowych (zawodowych). Należność za świadczoną pracę wypłacana była osobom pozostającym w stosunku pracy w wysokości zgodnej

z zapisami umowy o pracę, z uwzględnieniem koniecznych odliczeń oraz dodatków w postaci ekwiwalentów za urlop, nagród Dowód na powyższe stanowią listy wypłat, wykaz składek ZUS oraz przelewy bankowe. W związku z wyżej stwierdzonym stanem faktycznym, zespół kontrolerów Wojewody stwierdził, iż Spółdzielnia Socjalna WIGOR realizująca zadanie w ramach Programu Wieloletniego Senior+ powierzone przez Gminę Inowrocław spełnia zapisy części IV.2 Programu dotyczące minimalnych standardów zatrudnienia w Dziennym Domu „Senior+”. Podczas prowadzonych czynności kontrolnych, zespół kontrolerów Wojewody stwierdził brak zatrudnienia kierownika Dziennego Domu „Senior+” w okresie objętym kontrolą. Jednocześnie Spółdzielnia Socjalna WIGOR dopełniła obowiązku aktywnego poszukiwania kandydatów na stanowisko kierownika DDS+, spełniającego wymogi art. 122 ustawy o pomocy społecznej.

(dowód: akta kontroli str. 55-109)

Kwalifikacje pracowników

Spółdzielnia Socjalna Wigor, realizująca zadanie publiczne w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 na zlecenie Gminy Inowrocław, podczas procedury nawiązywania umowy o pracę na stanowisko pracy: instruktor kulturalno-oświatowy, opiekun osób zależnych, kierowca, pracownik gospodarczy, instruktor kulturalno-oświatowy koordynator projektu określiła kwalifikacje pracownika realizującego zadania opiekuńcze. Wskazane stanowisko wg. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁴ jest stanowiskiem pomocniczym i obsługi. Stanowisko kierownika projektu Dzienny Dom Senior+, opiekun osób zależnych Spółdzielnia Socjalna WIGOR określiła kwalifikacje zgodne z art. 122 ustawy. Wskazane stanowisko wg. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁵ jest stanowiskiem kierowniczym.

OBOWIĄZKI INFORMACYJNE ZLECENIOBIORCY

Spółdzielnia Socjalna WIGOR, realizująca zadanie w ramach Programu Wieloletniego Senior+ powierzone przez Gminę Inowrocław nie wypełniła obowiązku wynikającego z § 6 Porozumienia Nr S.8122.1.5.1.2020. Na drzwiach wejściowych do pomieszczeń Dziennego Domu „Senior+” umieszczona została tablica informacyjna wraz z logo Programu, zaś w środku plakaty informacyjne. Powyższe tablice i plakaty są niezgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953), wydanego na podstawie delegacji

⁴ rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r., poz. 936)

⁵ rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r., poz. 936)

zawartej w art. 35d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Na podstawie § 10 pkt 2 wzmiankowanego rozporządzenia podmiot, który realizując zadanie przed dniem wejścia w życie rozporządzenia, wypełnił już obowiązek informacyjny przez umieszczenie, na podstawie przepisów odrębnych lub umowy o finansowanie lub dofinansowanie zadania, tablicy informacyjnej zgodnej z wzorem określonym w tych przepisach lub tej umowie podejmuje wyłącznie działania informacyjne określone w § 2 pkt 3, tj. zamieszczenie informacji na swojej stronie internetowej. W związku z faktem, iż tablice rozesłane przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej nie spełniały zapisu § 10 pkt 2 rozporządzenia muszą one zostać zastąpione przez tablice i plakaty zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik do cytowanego aktu. Obowiązek określony w art. 35a ust. 1 przytoczonej ustawy o finansach publicznych, nie powstaje w odniesieniu do podmiotu realizującego zadanie finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych do wysokości 50.000 zł oraz przy wsparciu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), w którym wartość wkładu publicznego nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 500.000 euro, o czym mowa w § 3 pkt. 1 rozporządzenia. W związku z faktem, iż Gmina Inowrocław otrzymała z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej kwotę dotacji w wysokości 250.000,00 zł. na realizację zadania publicznego w ramach Programu Wieloletniego Senior-Wigor, Moduł I Utworzenie i/lub wyposażenie placówki Senior-Wigor, tj. przekraczającą limit o którym mowa w art. 35a ust. 1 ustawy o finansach publicznych na Gminie Inowrocław spoczywa obowiązek dostosowania tablicy informacyjnej, plakatów i zamieszczenia informacji na stronie internetowej Urzędu Gminy do wymogów cytowanego rozporządzenia. Zespół kontrolerów Wojewody stwierdził brak zamieszczenia wymaganego logo Programu na niektórych materiałach wytworzonych w wyniku realizacji zadania publicznego m.in. na informacjach ogólnych, umowach, listach obecności.

(dowód: akta kontroli str. 44-54, 55-56, 58-60, 62-63, 65-67, 154-191)

UCHWAŁY,
ZARZĄDZENIA,
REGULAMINY I INNE
AKTY PRAWNE

Kontrolującym przedłożono: uchwałę Nr XIV/152/2020 Rady Gminy Inowrocław z dnia 20 stycznia 2020 r. w sprawie utworzenia Dziennego Domu „Senior+” w Żalinowie i nadania statutu, uchwałę Nr XXII/198/2016 Rady Gminy Inowrocław z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie szczególnych zasad odpłatności za pobyt w Dziennym Domu Pobytu Senior WIGOR w Żalinowie, zarządzenie Wójta Gminy Inowrocław Nr 266/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert, zarządzenie Nr 269/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej, uchwałę Nr 2/2018 z dnia 17 stycznia 2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Dziennego Domu „Senior+” w Żalinowie.

PRZESTZEGANIE
ZAPISÓW PROGRAMU

Gmina Inowrocław w toku czynności kontrolnych przedłożyła dokumentację prowadzoną przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, potwierdzającą uczestnictwo adresatów zadania publicznego w realizowanym zadaniu publicznym. Obejmowała ona 12 teczek obejmujących każda jeden miesiąc. Zespół kontrolerów Wojewody dokonał losowania dwóch teczek: kwiecień i październik. Z analizy przedłożonej teczki za kwiecień 2021 r. wynika, iż odbiór ciepłego posiłku oraz materiałów do zajęć potwierdziło 16 seniorów. W okresie objętym kontrolą (kwiecień 2021) ze względu na panującą pandemię zakażeń wirusem SARS-Cov2, było możliwe prowadzenie zajęć w alternatywnych formach. W tezcze obejmującej październik stwierdzono listy obecności 20 seniorów. Frekwencja wahała się między 13 a 20 osobami. Wskaźnik miesięcznej frekwencji w układzie procentowym wynosił 79%, co jest zgodne z § 2 ust. 10 Porozumienia Nr 11/2021/D z dnia 26 lipca 2021 r.. Seniorzy uczestniczyli w określonych formach wsparcia. Zespół kontrolerów Wojewody dokonał analizy trzech losowo wybranych teczek uczestników Dziennego Domu Senior+ w Żalinowie: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]. W wyniku przedmiotowej analizy, stwierdzono niekompletną dokumentację wymaganą przez Program Wieloletni „Senior+” i ustawę o pomocy społecznej. W przedmiotowych tezkach brak było Rodzinnego Wywiadu Środowiskowego. Brak powyższego dokumentu w tezkach osobowych adresatów zadania publicznego wyjaśniła Pani [REDAKTOWANE] Prezes Zarządu Spółdzielni Socjalnej WIGOR w piśmie z 16 października 2023 r. stwierdzając, iż *”Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej nie udostępnia podmiotom zewnętrznym wywiadów środowiskowych zawierających dane wrażliwe. Decyzja kierująca do DDS+ wydawana jest na jego podstawie, jednak sam wywiad nie jest przekazywany.”*. Wszystkie poddane analizie przez zespół kontrolerów Wojewody decyzje zawierały następującą podstawę prawną: art. 51 ust. 1, art. 106 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej oraz art. 104, 107, 108 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2020 r., poz. 256), uchwałę Rady Gminy Inowrocław XXII/198/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r., uchwałę Rady Ministrów Nr 157 z dnia 20 grudnia 2016 r. Decyzje wydawane były przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Inowrocławiu na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Inowrocław z dnia 1 stycznia 2011 r. Analizowane decyzje orzekały o: 1) skierowaniu do Dziennego Domu Senior+ w Żalinowie z wskazaniem konkretnej daty, 2) ustaleniu odpłatności z podaniem kwoty ustalonej zgodnie z tabelą zamieszczoną w uchwale Rady Gminy Inowrocław Nr XXII/198/2016, 3) wpłacie należności na konto Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Zespół kontrolerów Wojewody stwierdził, iż decyzja o odpłatności za pobyt w ośrodku wsparcia w analizowanym przypadku winna być wydana niezależnie od decyzji o umieszczeniu. Na podstawie art. 106 ust. 1 ustawy, przyznanie świadczenia z pomocy społecznej, w tym skierowanie

do dziennego domu pomocy będącym ośrodkiem wsparcia, o czym mowa w art. 51 ust.4 następuje w formie decyzji administracyjnej. Na podstawie art. 97 ust. 1 opłatę za pobyt w ośrodkach wsparcia ustala podmiot kierujący w uzgodnieniu z osobą kierowaną, uwzględniając przyznany zakres usług. Ustalenie wysokości odpłatności za pobyt w ośrodku wsparcia nie jest przyznaniem świadczenia z pomocy społecznej, w związku z tym niezasadne jest powołanie tego artykułu w decyzji o ustaleniu odpłatności. W przedłożonych zespołowi kontrolerów Wojewody decyzjach w podstawie prawnej brak jest art. 97 ust. 1 ustawy. Ponadto zespół kontrolerów Wojewody stwierdził niezgodność stanu faktycznego ze stanem prawnym w zakresie nałożenia obowiązku dokonywania wpłat kwot za pobyt w ośrodku wsparcia na konto GOPS w Inowrocławiu. Opłaty za pobyt w ośrodku wsparcia pobierane na podstawie art. 97 ustawy pozostają zgodnie z art. 4 ust. 1 punkt 2 lit f ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 z późn. zm.) źródłami dochodów własnych gminy jako wpływy z opłat, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów. W związku z powyższym powyższe środki muszą wpłynąć na konto Gminy, a następnie zostać przekazane na wydzielone konto w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej z którego ponoszone są wszystkie wydatki na realizację zadania publicznego realizowanego w ramach Programu Wieloletniego Senior+. W związku z powyższym wzmiankowane decyzje muszą zostać uchylone w części dotyczącej ustalenia wysokości odpłatności i wskazanego konta do ich uiszczania. Wszczynając postępowanie w sprawie ustalenia wysokości odpłatności za pobyt w ośrodku wsparcia, można skorzystać z Rodzinnego Wywiadu Środowiskowego sporządzonego w celu wydania decyzji o umieszczeniu, pod warunkiem że data jego sporządzenia i wydania decyzji obejmuje ten sam miesiąc kalendarzowy. W decyzji Nr GOPS.5027.1.6.2021 z dnia 2 sierpnia 2021 r. o uchyleniu decyzji Nr GOPS.5027.1.3.2020 z dnia 6 kwietnia 2020 r. jako podstawę prawną przytoczono m.in. uchwałę Rady ministrów Nr 157 z dnia 20 grudnia 2016 r. W chwili wydania wzmiankowanej decyzji, powołana uchwała nie pozostawała w obrocie prawnym. Każda sprawdzonateczka zawierała: 1 deklarację uczestnictwa w Dziennym Domu „Senior+”, 2 oświadczenie o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, 3 kwestionariusz osobowy zawierający deklarację o chęci korzystania lub rezygnacji z dowozu do ośrodka wsparcia, 4 orzeczenie lekarskie Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego o stanie zdrowia, 5 decyzja Wójta Gminy Inowrocław w sprawie skierowania do ośrodka wsparcia i ustalenia wysokości odpłatności, 6. orzeczenie o stopniu niepełnosprawności.

(dowód: akta kontroli str. 17-19, 110-153,154-191)

Za funkcjonowanie placówek oraz utrzymanie miejsc, a także dowożenie seniorów, w szczególności mających trudności w poruszaniu się, odpowiada jednostka samorządu terytorialnego (...), pkt.IV.1.9 Programu. Spółdzielnia Socjalna WIGOR realizująca zadanie w ramach

Programu Wieloletniego Senior+ powierzone przez Gminę Inowrocław, zapewniła dowód do i z ośrodka wsparcia, czego dowodem są faktury i rachunki za transport.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ
ORAZ PRAWDLIWOŚĆ
ROZLICZEŃ ŚRODKÓW
UZYSKANYCH Z
DOTACJI NA
REALIZOWANIE
ZADAN PROGRAMU
„SENIOR+”

W dniu 28 stycznia 2022 r. Gmina Inowrocław złożyła sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego pn. *Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu „Senior+” (Porozumienie Nr 11/2021/D z dnia 26 lipca 2021 r.)*. W związku z powyższym zachowano termin wskazany w § 9 ust. 2 Porozumienia. Z analizy wzmiankowanego sprawozdania wynika, że koszt realizacji zadania publicznego wynosił 281.440,00 zł, z tego z dotacji budżetu państwa 85.440,00 zł, ze środków własnych 196.000,00 zł, oraz z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego 9.671,00 zł. Sprawozdanie złożono według wzoru wskazanego przez Zleceniodawcę. W dniu 16 marca 2022 r., Wojewoda Kujawsko-Pomorski stwierdził niezgodność między kosztorysem ze względu na rodzaj kosztów dołączonym do wniosku z dnia 29 listopada 2021 r. o sporządzenie aneksu do porozumienia, a częścią II.1 sprawozdania Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, kolumna „zgodnie z umową”, poz. 1.2 „wyżywienie uczestników” – kwota we wniosku – 70.000,00 zł, zaś w sprawozdaniu 65.393,30 zł. Równocześnie nastąpił wzrost środków pochodzących z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego z kwoty – 9.000,00 zł we wniosku na – 9.671,60 zł. W dniu 22 marca 2022 r. do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy wpłynęło wyjaśnienie wójta Gminy Inowrocław, w którym stwierdzono: *„Zmiana wysokości wydatków na wyżywienie spowodowana była niższą frekwencją seniorów w grudniu 2021 (68%) oraz ograniczeniami w działalności placówki wynikającymi z ograniczeń pandemicznych. Odnosząc się do uwagi dot. zwiększenia odpłatności seniorów za pobyt w placówce pragnę wyjaśnić, że zmiana kwoty odpłatności również związana była z pandemią koronawirusa. Obawiając się dużej absencji seniorów założono w budżecie kwotę niższą, która ostatecznie zwiększyła się o 7,46%.”*. Wojewoda Kujawsko-Pomorski pismem znak: WPS.I.946.2.27.2021/2022.RT z dnia 25 marca 2022 r. zatwierdził powyższe sprawozdanie.

DOKUMENTY
KSIĘGOWE - FAKTURY

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że wydatkowano kwotę 281.440,00 zł. Zespół kontrolerów Wojewody nie był w stanie ustalić źródeł sfinansowania poszczególnych wydatków. Na wszystkich fakturach i rachunkach Spółdzielnia Socjalna WIGOR widnieje opis: *„Faktura/rachunek dotyczy realizacja zadania: „Kompleksowe prowadzenie Dziennego Domu Senior+” w Żalinowie zgodnie z umową nr S.8122.1.5.1.2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. zawartą pomiędzy Gminą Inowrocław a Spółdzielnią Socjalną WIGOR. Dotyczy....”* (np. wyżywienia uczestników DDS+). Całość wydatku poniesionego w związku z realizacją zadania publicznego dekretowała jako „wydatek z dotacji Gminy Inowrocław”. Powyższy opis jest niezgodny ze wzmiankowaną umową, gdyż § 3 ust. 1 pkt 2 określa

sumę przekazanej dotacji przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego. Ponadto suma na bankowych potwierdzeniach zapłaty nie była tożsama z sumą uwidocznioną na fakturze. Stwierdzono równocześnie dokonywanie zapłaty za kilka faktur, rachunków jednym przelewem. Biorąc pod uwagę, iż operacji tych dokonywała organizacja pozarządowa stan powyższy jest zgony z prawem. Ewidencję księgową zadania związanego z zapewnieniem funkcjonowania Dziennego Domu „Senior+” Spółdzielnia Socjalna WIGOR, realizująca zadanie publiczne w ramach Programu Wieloletniego Senior+ na zasadach powierzenia go przez Gminę Inowrocław, prowadzono na wyodrębnionym koncie nr 906, w tym: nr 906-I_01 Zatrudnienie kadry i współpracowników merytorycznych, 906-I_02 wyżywienie uczestników, 906-I_03 zajęcia dla seniorów, 906-I_04 transport uczestników, 906-II_01 koszty administracyjne, tj. zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 5 ust. 1 Porozumienia zawartego z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim. Dokumenty księgowe – faktury i rachunki w liczbie 220 na 220 opisano w sposób trwały, lecz niespełniający wymogów określone art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Faktury zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 cytowanej ustawy, zawierały dekretację, sporządzoną w sposób niepełny. Dowody księgowe spełniały wymagania określone w art. 21 ww. ustawy o rachunkowości i dokumentowały rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych. Wszystkie opisane faktury w liczbie 220 nie zawierały nazwy Programu w ramach którego realizowano zadanie publiczne, nazwy organu udzielającego dotacji oraz wskazania w jakiej kwocie należność została opłacona ze środków pochodzących z dotacji, a w jakiej ze środków własnych, co stanowi naruszenie § 5 ust. 3 Porozumienia z dnia 26 lipca 2021 r., Nr 11/2021/D zawartego pomiędzy Wojewodą Kujawsko-Pomorskim a Gminą Inowrocław oraz § 5 ust. 1 Umowy z dnia 29 grudnia 2020 r. Nr S.8122.1.5.1.2020 zwartej pomiędzy Gminą Inowrocław a Spółdzielnią Socjalną WIGOR. Pani ██████████ Prezes Zarządu Spółdzielni Socjalnej WIGOR w wyjaśnieniach złożonych dnia 31 października 2023 r. drogą elektroniczną stwierdziła, iż: „*Spółdzielnia Socjalna WIGOR opisując faktury stosowała standardowy sposób opisu faktur, stosowany w organizacji. Kwotę dotacji na prowadzenie ośrodka wsparcia traktowano jako jedno źródło finansowania, nie rozdzielano kwoty na środki z budżetu Gminy Inowrocław i Programu Senior+.*”

(dowód: akta kontroli str. 44-54, 155-664, 668)

Badaniu poddano następujące zdarzenia gospodarcze

L.p.	Numer dokumentu księgowego	Kwota w zł D - dotacja Wł - środki własne
1.	DDS+/01/2021/E	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
2.	DDS+/02/2021/E	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
3.	FS/21/3/1	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
4.	1/CS/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
5.	DDS+/03/2021/E	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
6.	DDS+/04/2021/E	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
7.	101/5/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
8.	795/05/L/Ep-K/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
9.	DDS+/05/2021/E	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

10.	FS/30/05/2021/MPZ	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
11.	2/CS/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
12.	DDS+/06/2021/E	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
13.	3/CS/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
14.	DDS+/07/2021/E	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
15.	4/CS/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
16.	DDS+/08/2021/E	brak możliwości ustalenia z kwoty z dotacji oraz środków własnych powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
17.	5/CS/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
18.	DDS+/09/2021/E	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
19.	6/CS/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

20.	DDS I/10/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
21.	7/CS/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
22.	DDS+/11/2021/E	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
23.	8/CS/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
24.	PREMI/12/2021/E	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
25.	9/CS/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
26.	DDS I/12/2021/E	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
27.	0009/01/2021/CIS	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
28.	W201779	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
29.	0020/02/2021/CIS	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

30.	W210403	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
31.	F2/K15/03/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
32.	0026/03/2021/CIS	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
33.	0031/03/2021/CIS	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
34.	0040/04/2021/CIS	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
35.	0039/04/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
36.	0056/05/2021/CIS	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
37.	W057382	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
38.	FVS/PH/11/06/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
39.	FVS/AG/31/06/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

40.	0067/06/2021/CIS	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
41.	W282445	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
42.	1391/02163/090721/05	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
43.	24/2021/1	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
44.	0074/07/2021/CIS	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
45.	0089/08/2021/CIS	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
46.	10/09/VAT/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
47.	W327990	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
48.	W329578	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
49.	0108/09/2021/CIS	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

50.	0109/09/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
51.	0130/10/2021/CIS	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
52.	W360589	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
53.	115/11/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych a z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
54.	5062F02751/1121	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
55.	W365106	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
56.	6196F00648/1121	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
57.	0147/11/2021/CIS	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
58.	0145/11/2021/CIS	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

59.	0156/12/2021/CIS	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
60.	0164/12/2021/CIS	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
61.	44214,00	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
62.	068119/0269	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
63.	paź.21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
64.	613/HP/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
65.	57/IWO/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
66.	FS 129/02/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
67.	W204483	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
68.	6196F00099/0321	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

69.	6196F00100/0321	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
70.	016780/0054	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
71.	3842	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
72.	FA2111030710088	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
73.	70942021000183,00	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
74.	44256,00	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
75.	W226256	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
76.	44317,00	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych a z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
77.	249/04/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

78.	113118	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
79.	6196F00186/0521	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
80.	13/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
81.	92/05/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
82.	W256761	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
83.	100599	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
84.	4861/HP/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
85.	4983/HP/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
86.	5164/HP/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
87.	44375,00	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

88.	6023/HP/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
89.	I21446b02003035	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
90.	14/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
91.	6873/HP/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
92.	7000/HP/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
93.	44401,00	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
94.	127762	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
95.	131238/T/08/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
96.	FS 45/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
97.	7442/HP/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

98.	W325189	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
99.	8779/HP/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
100.	2561480853	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
101.	47/9/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
102.	188157/0533	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
103.	9859/HP/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
104.	9994/HP/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
105.	87/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
106.	2561530950	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
107.	44500,00	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

108.	03/k/11/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
109.	10765/HP/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
110.	76/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
111.	11124/HP/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
112.	2561563337	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
113.	2561563466	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
114.	173316	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
115.	411289	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
116.	201973	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
117.	2561569571	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

118.	84/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
119.	2561572182	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
120.	6285/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
121.	184771	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
122.	2561575839	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
123.	5754/SE1/11/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
124.	SW/240/12/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
125.	12391/HP/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
126.	F 15K2/1050/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
127.	F 205K3/1050/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

128.	FV/32/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
129.	2110019041	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
130.	F 400K2/1050/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
131.	2110061341	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
132.	3367k3/0102/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
133.	793/04/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
134.	050C2/00223/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
135.	62/05/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
136.	FV/183/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
137.	2110103716	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

138.	1942K2/1050/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
139.	44377,00	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
140.	4667K2/0718/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
141.	2110125679	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
142.	1/100/001/01052/021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
143.	2110147303	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
144.	5689K2/0718/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
145.	42/MAG/08/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
146.	44/08/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
147.	6562K3/1050/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

148.	2110168688	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
149.	52/09/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
150.	7461K3/1050/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
151.	FV/364/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
152.	2110190916	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
153.	PHU00309889	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
154.	SUH00118801	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
155.	66/SKP/10/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
156.	8538K3/1050/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
157.	62/MAG/10/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

158.	2110212540	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
159.	W206547	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
160.	383/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
161.	384/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
162.	385/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
163.	FV/444/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
164.	106/11/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
165.	184772	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
166.	2110233905	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
167.	I215538B01006360	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

168.	I21538B01006459	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
169.	I21446B02004996	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
170.	I21446B01007159	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
171.	I21446B01007281	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
172.	I21446B02005156	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
173.	000073/01/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
174.	000073/03/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
175.	000082/04/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
176.	000082/05/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
177.	000082/06/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

178.	000071/07/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
179.	000079/08/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
180.	000080/09/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
181.	000079/10/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
182.	000078/11/21	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
183.	FSU/0117/01/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
184.	FSU/0129/01/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
185.	FSU/149/01/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
186.	FSU/0130/02/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
187.	FSU/0148/02/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

188.	FSU/0118/02/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
189.	FSU/0253/03/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
190.	FSU/0329/03/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
191.	FSU/0330/03/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
192.	FSU/0157/04/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
193.	FSU/0128/04/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
194.	FSU/0137/04/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
195.	FSU/0129/05/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
196.	FSU/0138/05/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
197.	FSU/0158/05/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

198.	FSU/0332/06/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
199.	FSU/0331/06/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
200.	FSU/0258/06/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
201.	FSU/0136/07/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
202.	FSU/0146/07/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
203.	FSU/0165/07/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
204.	FSU/0143/08/021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
205.	FSU/0153/08/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
206.	FSU/0174/08/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
207.	FSU/0141/09/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

208.	FSU/0172/09/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
209.	FSU/0151/09/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
210.	FSU/0176/10/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
211.	FSU/0154/10/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
212.	FSU/0144/10/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
213.	FSU/0183/11/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
214.	FSU/0160/11/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
215.	FSU/0149/11/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
216.	FSU/0176/12/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
217.	FSU/0198/12/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

218.	FSU/0166/12/2021	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
219.	F001500102100242349 U	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław
220.	F00319010210023058U	brak możliwości ustalenia kwoty z dotacji oraz środków własnych z powodu zastosowanej metody dekretacji na dokumentach księgowych przez Spółdzielnię Socjalną WIGOR, realizującą zadanie na zasadach powierzenia przez Gminę Inowrocław

Fakt przeprowadzenia kontroli wpisano do książki kontroli Urzędu Gminy.

Pouczenie⁶:

1. Kierownik jednostki podlegającej kontroli może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.
2. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika jednostki podlegającej kontroli nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez zespół inspektorów i sporządzenia zaleceń pokontrolnych.
3. Kierownikowi jednostki podlegającej kontroli przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń zawartych w protokole.
4. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie do dyrektora właściwego do spraw pomocy społecznej wydziału urzędu wojewódzkiego w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.
5. 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.
6. Pisemne zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli są poddawane analizie przez kontrolujący daną jednostkę zespół inspektorów.
7. Zespół inspektorów przeprowadza dodatkowe czynności kontrolne, jeżeli z analizy zastrzeżeń wynika potrzeba ich podjęcia.
8. Z przeprowadzonych dodatkowych czynności kontrolnych sporządza się protokół.
9. Jeżeli zespół inspektorów stwierdzi zasadność zastrzeżeń, dokonuje zmian w protokole kontroli w ten sposób, że dołącza do niego stosowny tekst w brzmieniu:
 - 1) "Ustalenia na str..... skreśla się.";
 - 2) "Protokół kontroli na str..... uzupełnia się przez dopisanie.....";
 - 3) "Treść ustaleń na str..... otrzymuje brzmienie:.....".
10. W razie nieuwzględnienia zastrzeżeń, w całości lub w części, zespół inspektorów zajmuje stanowisko na piśmie i przekazuje je do akceptacji dyrektora właściwego do spraw pomocy społecznej wydziału urzędu wojewódzkiego.
11. Stanowisko w sprawie zgłoszonych zastrzeżeń przekazuje się kierownikowi jednostki podlegającej kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym otrzymują:

1. Wójt Gminy Inowrocław
2. Wojewoda Kujawsko-Pomorski

⁶ Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej z dnia 9 grudnia 2020 r. (Dz.U. z 2020 r., poz. 2285)

Podpisy kontrolujących

1. [REDACTED] [kierownik kontroli]

2. [REDACTED] - członek zespołu kontrolnego

.....
(podpis i pieczęć kierownika jednostki
podlegającej kontroli)

Bydgoszcz, dnia listopada 2023 r.

