



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice,      września 2022 r.  
RWIIa.805.24.458.2022

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Program wieloletni „Senior+” na lata 2021-2025”  
Umowa o dofinansowanie nr 458/2021/Senior+/M1 z 20 lipca 2021 r.

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI  
w KATOWICACH  
ul. Jagiellońska 25  
40-032 Katowice

## **I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli**

### **Zakres kontroli:**

Wykorzystanie środków dla zadania nr 458/2021 zrealizowanego na podstawie umowy nr 458/2021/Senior+/M1 o dofinansowanie z budżetu państwa zadania realizowanego w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025” (edycja 2021).

### **Okres objęty kontrolą:**

od 10 maja 2021 r. do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji zadania.

### **Jednostka kontrolowana:**

Gmina Jasienica, Jasienica 159, 43-385 Jasienica

### **Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Janusz Pierzyna – wójt Jasienicy

### **Zespół kontrolerów i numery upoważnień:**

- Maciej Pląder – starszy inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolerów) w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 52/2022 z 1 lipca 2022 r.,
- Bogusława Krzywdzińska – ekspert w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 53/2022 z 1 lipca 2022 r.,
- Edyta Zubowicz – zastępca kierownika oddziału w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 54/2022 z 1 lipca 2022 r.

### **Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:**

- art. 175 ust. 1 pkt 2) i ust. 2 pkt 5) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.),
- § 10 umowy o dofinansowanie nr 458/2021/Senior+/M1 z 20 lipca 2021 r.

Kontrola została przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).

**Termin kontroli:** od 11 do 15 lipca 2022 r.

## **II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności**

**Ocena ogólna:** Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości

**Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:**

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jasienicy

**Uzasadnienie oceny ogólnej:**

Ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą.

W zakresie rzeczowym beneficjent zrealizował zadanie zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania. Gmina Jasienica jest właścicielem lokalu, w którym mieści się Klub Seniora.

W zakresie finansowym beneficjent wykorzystał przyznaną dotację w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem oraz zapewnił wkład własny. Beneficjent nie odzyskał podatku VAT będącego przedmiotem dofinansowania. Jednakże kontrolujący stwierdzili, że beneficjent:

- nieterminowo uregulował płatności dwóch faktur,
- nieprawidłowo dokonał opisu jednej faktury (opis uzupełniono w trakcie kontroli).

## **III. Oceny częściowe skontrolowanej działalności w badanym obszarze, ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte**

### **A. Obszar kontroli: Realizacja rzeczowa zadania**

**Ocena częściowa danego obszaru:** Pozytywna

**Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:**

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jasienicy

**Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:**

Zadanie realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jasienicy (jednostka budżetowa beneficjenta).

Zakres rzeczowy zadania jest zgodny z zakresem wskazanym w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania. Utworzona placówka – Klub Seniora „Senior+” spełnia standardy lokalowe określone w programie. Pomieszczenia klubu nie stanowią części wspólnych w budynkach będących siedzibą również innych podmiotów. Placówka zlokalizowana jest w miejscu dostępnym dla seniorów (bliskość przystanku autobusowego) oraz została

dostosowana do potrzeb i możliwości osób niepełnosprawnych (wszystkie pomieszczenia zlokalizowano na parterze, wykonano podjazdy, dodatkową toaletę dla niepełnosprawnych, zakupiono wózek inwalidzki). Zgodnie z przedstawioną dokumentacją, powierzchnia użytkowa lokalu wynosi 129,88 m<sup>2</sup>. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym klubu, placówka dysponuje 25 miejscami. Zatem powierzchnia użytkowa przypadająca na jedno miejsce w ośrodku wynosi ok. 5,20 m<sup>2</sup> spełniając minimalne wymagania programu.

Beneficjent jest właścicielem lokalu, w którym mieści się Klub Seniora. Nieruchomość została przekazana w trwały zarząd na rzecz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jasienicy decyzją wójta gminy Jasienica z 16 lipca 2021 r. (BRG.6844.1.2021).

Przeprowadzone 13 lipca 2022 r. oględziny potwierdziły dostępność zakupionego wyposażenia w miejscu realizacji zadania. Z oględzin sporządzono protokół oględzin podpisany przez kontrolujących oraz Agnieszkę Bednarz – kierownika GOPS w Jasienicy.

Klub Seniora działa w oparciu o regulamin oraz miesięczne harmonogramy zajęć.

Zadanie zakończono w terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie, tj. do 31 grudnia 2021 r.

Beneficjent wypełnił obowiązki informacyjne wskazane w umowie o dofinansowanie. Umieścił tablicę informacyjną o dofinansowaniu zadania z programu Senior+ w miejscu widocznym dla osób korzystających z placówki. Ponadto na stronie internetowej Urzędu Gminy Jasienica oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jasienicy zamieszczono informacje dotyczące Klubu Seniora. Tablica oraz informacje na stronie internetowej są zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z 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. 2021, poz. 953).

Dokumentacja przechowywana jest przez beneficjenta oraz jednostkę realizującą zadanie. Nie stwierdzono braków w dokumentacji, jednakże okazane kontrolującym oryginały umów nr KA.073.18.2021 (zakup wyposażenia klubu) oraz KA.073.22.2021 (zakup wyposażenia kuchni klubu) różniły się od kopii przekazanych wojewodzie śląskiemu. Rozbieżności dotyczyły układu graficznego dokumentów, w kopiach przekazanych wojewodzie daty i numery były wpisane ręcznie, w egzemplarzach okazanych na kontroli – wypełnione elektronicznie w edytorze. Dodatkowo umowa KA.073.22.2021 była opatrzona inną datą jej zawarcia niż kopia przekazana wojewodzie. Kierownik jednostki realizującej zadanie (GOPS w Jasienicy) złożyła pisemne wyjaśnienie, że do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego „zostały przesłane umowy, które zostały sporządzone z wykonawcą poszczególnych dostaw do Klubu „Senior+” w wersji skanu. Dostawca przesłał podpisaną umowę do Ośrodka Pomocy Społecznej w Jasienicy zeskanowaną następnie, została ona wydrukowana w dwóch egzemplarzach, zarejestrowana (numery dopisane odręcznie) i podpisana przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jasienicy. (...) Chcąc uporządkować dokumentację i posiadać umowy w wersji oryginalnej, a nie skan, zostały one ponownie

wydrukowane w takiej samej wersji i podpisane osobiście przez dostawcę oraz zamawiającego. Podczas wpisywania na komputerze daty zawarcia umowy KA.073.22.2021 z dnia 26.11.2021 wkradł się błąd, omyłkowo została wpisana data 25.11.2021 zamiast 26.11.2021. Treść umów nie uległa w żadnej kwestii zmianie, jedynie zostały wykonane oryginalne pieczętki i podpisy (...)

Powyższe nie stanowi nieprawidłowości na podstawie metodyki przyjętej dla kontroli tego zadania, jednakże taka sytuacja nie powinna mieć miejsca.

**Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:**

Nie dotyczy

#### **B. Obszar kontroli: Realizacja finansowa zadania**

**Ocena częściowa danego obszaru:** Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

**Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:**

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jasienicy.

**Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:**

Gmina Jasienica prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie otrzymanej dotacji budżetu państwa. Natomiast ewidencja księgową wydatków poniesionych z dotacji budżetu państwa i wkładu własnego na realizację zadania była prowadzona przez jednostkę organizacyjną gminy tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Jasienicy.

Z ewidencji księgowej prowadzonej przez GOPS w Jasienicy wynika, że całkowita wartość środków finansowych (wydatków) poniesionych na realizację zadania wyniosła ogółem **250 000,00,00 zł, z tego:**

- kwota 200 000,00 zł, sfinansowana została ze środków z dotacji,
- kwota 50 000,00 zł, sfinansowana ze środków własnych.

Ewidencja księgowa w zakresie wydatkowanych środków z dotacji prowadzona była w GOPS Jasienica na kontach:

- 130 - 01- Rachunek bieżący jednostki,
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 223-03-09 - Dofinansowanie -Projektu Senior,
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje),
- 011- Środki trwałe,
- 013 - Pozostałe środki trwałe,
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych,

zgodnie z Planem kont stanowiącym załącznik nr 1 do Instrukcji w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jasienicy

wprowadzonej zarządzeniem nr KA.0116.12019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jasienicy z 2 stycznia 2019 r.

Po zakończeniu realizacji zadania nakłady inwestycyjne poniesione na realizację zadania i wynikające z konta 080 (środki trwałe w budowie-inwestycje) w wysokości 250 000,00 zł, zostały ujęte w ewidencji księgowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jasienicy na koncie 011(środki trwałe) na podstawie dowodów OT i tak:

- dowód OT/01/15 z 31.12.2021 r. – budynek klubu seniora Mazańcowice na wartość 238 778,75 (w tym jest wartość pierwotna budynku – 6 778,75 zł i wartość nakładów poniesiona na realizację zadania 232 000,00 zł),
- dowód OT/08/18 z 31.12.2021 r. – zestaw mebli kuchennych na wartość 18 000,00 zł.

Z uwagi na błędnie zaksięgowanie na koncie 011(środki trwałe), tj. niezgodnie z zapisem § 6 pkt 7 Załącznika 1 - Instrukcji w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jasienicy wprowadzonej zarządzeniem nr KA.0116.12019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jasienicy z 2 stycznia 2019 r, dokonano korekty zapisów w ewidencji księgowej na koncie 011 dowodem PK 0400000204 z 29 kwietnia 2022 r. Z ewidencji księgowej konta 011(środki trwałe) wyksięgowano dowodem PK 0400000204 z 29 kwietnia 2022 r. kwotę 72 200,00 zł (zakupione wyposażenie), którą ujęto w ewidencji księgowej na koncie 013 (pozostałe środki trwałe). Po dokonaniu korekty zapisów w księgach rachunkowych, ewidencja księgowa poniesionych wydatków po zakończeniu realizacji zadania i zakupu pierwszego wyposażenia przedstawia się następująco i tak:

- środki trwałe (konto 011) wartość 177 800,00 zł,
- pozostałe środki trwałe (konto 013) wartość 72 200,00 zł.

Pozostałe środki trwałe, powstałe w wyniku realizacji zadania ujęto w Księdze inwentarzowej GOPS (ewidencja analityczna). Natomiast ewidencja środków trwałych jest prowadzona w systemie elektronicznym (program Comarch Optima).

Pozostałe środki trwałe i środki trwałe są oznakowane numerami inwentarzowymi, zgodnie zapisami w Księdze inwentarzowej.

Zgodnie z umową o dofinansowanie zadania beneficjent otrzymał dotację w wysokości 200 000,00 zł. Przedstawiona dokumentacja potwierdziła, że dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem. Wykorzystane środki dotacji zostały przeznaczone zgodnie z założeniami programu i umową o dofinansowanie, tj. na utworzenie Klubu „Senior+” w Mazańcowicach. Beneficjent poniósł wkład własny zgodnie z umową, co potwierdza ewidencja księgowa.

Dokumenty księgowe (faktury) ujęte w rozliczeniu zadania, zostały wystawione w terminie wskazanym w § 5 ust. 11 umowy o dofinansowanie, tj. do 3 grudnia 2021 r.

Środki wydatkowano w terminie określonym w umowie o dofinansowanie, tj. do 31 grudnia 2021 r.

Kontrola ustaliła, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jasienicy **nieterminowo zapłacił dwie faktury** tj.

- fakturę FV 02/2021 z 30.11.2021 za roboty budowlane na kwotę 153 800,00 zł z terminem płatności 14.12.2021, zapłacono 21.12.2021 r,
- fakturę VAT459/FIB/2021 na zakup sprzętu AGD na kwotę 14 000,00 zł z terminem płatności 16.12.2021, zapłacono 21.12.2021r.

Z wyjaśnień złożonych przez Katarzynę Bulowską - główną księgową GOPS w Jasienicy wynika, że opóźnienie w płatnościach faktur było spowodowane brakiem środków finansowych z dotacji na rachunku bankowym (środki z dotacji wpłynęły 20 grudnia 2021 r.). Kontrahenci nie naliczyli odsetek za nieterminowe regulowanie płatności (wyjaśnienie w aktach kontroli).

Kserokopie dokumentów finansowych dołączone do sprawozdania końcowego są zgodne z oryginałami faktur.

Dokumenty źródłowe (faktury) zostały opisane zgodnie z § 5 ust. 4 umowy o dofinansowanie **z wyjątkiem faktury FSV/1/12/202 z 30.12.2021 r. na zakup mebli na kwotę 44 000,00 zł** (brak wskazania informacji dotyczących ustawy Prawo zamówień publicznych). W trakcie kontroli opis został uzupełniony na fakturze przez Dagmarę Klemińską - referenta w dziale Księgowo - Administracyjnym GOPS.

Podpisy na dokumentach finansowych (fakturach), zostały złożone przez upoważnionych pracowników GOPS w Jasienicy.

Beneficjent nie ma możliwości odzyskania podatku VAT, co potwierdza w oświadczeniu złożonym 12 lipca 2022 r. (dokument w aktach kontroli). Beneficjent nie odzyskał podatku VAT.

Beneficjent nie naliczył i nie egzekwował kar umownych od dostawcy/wykonawcy za nienależyte lub nieterminowe wykonanie umowy.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego będące jednocześnie rozliczeniem dotacji beneficjent przekazał w terminie określonym w umowie tj. do 30 stycznia 2022 r. i na formularzu zgodnym z umową.

**Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:**

Katarzyna Bulowska - główna księgową GOPS w Jasienicy,

Dagmara Klemińska - referent w dziale Księgowo – Administracyjnym GOPS w Jasienicy.

#### **IV. Zalecenia pokontrolne lub wnioski**

W kolejnych zadaniach realizowanych z udziałem środków z budżetu państwa/funduszu zalecam dochowanie większej staranności przy realizacji zadania, w szczególności w zakresie:

- terminowego dokonywania płatności za faktury,
- opisywania dokumentów potwierdzających wydatki (faktury) zgodnie z wymaganiami zawartymi w umowie o dofinansowanie,
- przekazywania wojewodzie kopii dokumentów zgodnych z oryginałami.

#### **V. Pouczenie**

Oczekuję przedstawienia przez Pana Wójta, w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Kierownik jednostki kontrolującej

**Z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO**

**Dorota Wójtowicz**

**dyrektor**

**Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej**

**- podpis elektroniczny-**