



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 15 lipca 2024 r.

WK-IV.431.1.11.2024

**Pan**  
**Hubert Pasiak**  
**Wójt Gminy Zbuczyn**

**Urząd Gminy Zbuczyn**  
**ul. Jana Pawła II 1**  
**08-106 Zbuczyn**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontroler Anna Młonek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadziła w dniach od 3 do 26 kwietnia 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Zbuczyn z siedzibą Urzędu Gminy w Zbuczynie przy ul. Jana Pawła II 1, 08-106 Zbuczyn.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację Programu "Korpus Wsparcia Seniorów" – rok 2023.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, mających wpływ na kontrolowaną działalność.

*[Akta kontroli: str. 4-33]*

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) – *dalej ustawa o finansach publicznych*.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224) – *dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej*.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 21 czerwca 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

## **I. W zakresie organizacji realizacji zadania**

Gmina Zbuczyn (*dalej Gmina*) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym<sup>3</sup> oraz Statut Gminy Zbuczyn<sup>4</sup>, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Gminy<sup>5</sup> zapewnia Urząd Gminy Zbuczyn (*dalej Urząd*)<sup>6</sup>.

[Akta kontroli: str. 34-36, 61-78]

Program Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej pn. "Korpus Wsparcia Seniorów" na rok 2023 (*dalej Program*) jest elementem polityki społecznej państwa w zakresie wsparcia działań na rzecz seniorów niesamodzielnym ze względu na wiek oraz stan zdrowia.

Realizacja Programu obejmuje dwa moduły i ma na celu:

- **Moduł I**, zapewnienie usługi wsparcia na rzecz seniorów w wieku 65 lat i więcej przez świadczenie usług wynikających z rozeznaczonych potrzeb na terenie danej gminy, wpisujących się we wskazane w Programie obszary,
- **Moduł II**, realizacja usług opiekuńczych poprzez dostęp do tzw. „opieki na odległość” mającej na celu poprawę poczucia bezpieczeństwa oraz możliwości samodzielnego funkcjonowania w miejscu zamieszkania osób starszych.

Wsparcia finansowego dla gmin w ramach Programu udziela się na podstawie art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej<sup>7</sup> w formie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej, przy czym wysokość dotacji nie może przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania.

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.).

<sup>4</sup> Uchwała Nr LX/432/2018 Rady Gminy Zbuczyn z dnia 25 października 2018 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminy Zbuczyn.

<sup>5</sup> Zarządzenie Nr 72/2021 Wójta Gminy Zbuczyn z dnia 7 grudnia 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zbuczyn - *dalej Regulamin Organizacyjny Gminy*, zmienionego Zarządzeniami Wójta Gminy Zbuczyn: Nr 25/2023 z dnia 3 marca 2023 r. oraz Nr 95/2023 z dnia 14 listopada 2023 r.

<sup>6</sup> W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Zbuczyn pełnił Pan Hubert Pasiak – zaświadczenie o wyborze z dnia 20 września 2021 r. – *dalej Wójt Gminy*.

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.) – *dalej ustawa o pomocy społecznej*.

W ramach Programu zadanie własne Gminy, określone w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o pomocy społecznej tj. podejmowanie innych zadań z zakresu pomocy społecznej wynikających z rozeznaczonych potrzeb gminy, w tym tworzenie i realizacja programów osłonowych, realizowano w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zbuczynie (*dalej GOPS lub Ośrodek*)<sup>8</sup>.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr XVIII/146/2016 Rady Gminy Zbuczyn z dnia 18 marca 2016 r.<sup>9</sup>, który zgodnie z § 2 ust. 1 ww. statutu określa, że Ośrodek realizuje zadania m.in. na podstawie ustawy o pomocy społecznej. Natomiast zakres działania i zadania Ośrodka oraz organizację wewnętrzną i zasady funkcjonowania określa *Regulamin Organizacyjny GOPS*<sup>10</sup>.

[Akta kontroli: str. 37-46, 79-92]

Zasady (polityki) rachunkowości w Ośrodku wprowadzono Zarządzeniem nr 3/2017 Kierownika GOPS z dnia 20 grudnia 2017 r. w *sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zakładowego planu kont, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*<sup>11</sup>.

Natomiast w Gminie zasady (polityki) rachunkowości przyjęto Zarządzeniem nr 156/2022 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2022 r. w *sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Zbuczyn*.

[Akta kontroli: str. 93-109]

## **II. W zakresie finansowania zadania**

Wojewoda Mazowiecki (*dalej Wojewoda*) dokonał podziału środków z dotacji celowej budżetu państwa, uwzględniając zapotrzebowania złożone przez poszczególne gminy oraz liczbę osób w wieku 65 lat i więcej w danej gminie, zgodnie z treścią części V pkt 2 Programu.

---

<sup>8</sup> GOPS – jednostka organizacyjna Gminy z siedzibą przy Jana Pawła II 1, 08-106 Zbuczyn. W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych Kierownikiem GOPS była Pani Joanna Karpiarz, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia XXXXXXXXXXXXX.

<sup>9</sup> Zmienione Uchwałami Rady Gminy Zbuczyn: Nr IX/65/2019 z dnia 29 kwietnia 2019 r. oraz Nr XVII/138/2019 z dnia 28 listopada 2019 r.

<sup>10</sup> Zarządzenie Nr 10/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. Kierownika GOPS w *sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zbuczynie - dalej Regulamin Organizacyjny GOPS*.

<sup>11</sup> Zmienione Zarządzeniem nr 8/2019 Kierownika GOPS z dnia 17 grudnia 2019 r.

Pismem Wydziału Polityki Społecznej MUW (*dalej WPS MUW*) WPS-I.946.2.317.2023.MB z dnia 9 stycznia 2023 r. poinformowano Gminę m.in. o limicie środków, o jakie może się ubiegać na realizację Programu w 2023 r.

GOPS poprzez system Centralnej Aplikacji Statystycznej (*dalej CAS*) złożył do WPS MUW dnia 11 stycznia 2023 r. *Zapotrzebowanie na środki na realizację programu „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2023 – Moduł II* (*dalej zapotrzebowanie*), na łączną kwotę dotacji w wysokości **11 050,00 zł**.

Następnie WPS MUW pismem WPS-I.946.2.322.2023.MB z dnia 10 maja 2023 r. poinformował Gminę o nowym podziale środków z rezerwy celowej budżetu państwa, skutkującej zmniejszeniem dotacji celowej do kwoty 6 394,00 zł oraz koniecznością aktualizacji zapotrzebowania, które zostało przesłane do MUW dnia 11 maja 2023 r.

W związku z przystąpieniem do Programu dnia 29 maja 2023 r. Gmina złożyła do WPS MUW *Oświadczenie o przyjęciu dotacji celowej z budżetu państwa oraz o rachunku bankowym* w kwocie 6 394,00 zł<sup>12</sup>.

[Akta kontroli: str. 110-126]

Zgodnie z wymogiem zapisów części IV pkt 4 Programu, Gmina przyjęła program osłonowy Uchwałą Nr LXIII/568/2023 Rady Gminy Zbuczyn z dnia 25 stycznia 2023 r. w *sprawie programu osłonowego w zakresie wsparcia seniorów w Gminie Zbuczyn „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2023* wskazując w treści, iż realizatorem ww. programu będzie GOPS.

Gmina, pismem Wydziału Finansów i Budżetu MUW (*dalej WFIB MUW*) z dnia 25 maja 2023 r.<sup>13</sup>, w związku z przystąpieniem do Programu została poinformowana o zwiększeniu planów dotacji celowej w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85295 *Pozostała działalność* (*dalej rozdział 85295*), § 2030 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* (*dalej*

---

<sup>12</sup> Pierwotne *Oświadczenie o przyjęciu dotacji celowej z budżetu państwa oraz o rachunku bankowym* na kwotę 11 050,00 zł zostało złożone przez Gminę dnia 2 lutego 2023 r.

<sup>13</sup> Pismo WFIB MUW znak WF-I.3112.17.24.2023 z dnia 25 maja 2023 r. o zwiększeniu planów dotacji celowych decyzją Wojewody nr 64 z dnia 24 maja 2023 r.

§2030) klasyfikacji budżetowej<sup>14</sup> o kwotę 6 394,00 zł, które wprowadzono do budżetu Gminy na rok 2023 r.<sup>15</sup>.

W związku z oszczędnościami powstałymi na etapie realizacji Programu, na prośbę Gminy zawartą w piśmie GOPS.021.13.2023 z dnia 21 września 2023 r., decyzją Wojewody nr 414/2023 z dnia 30 listopada 2023 r. zmniejszono plany dotacji celowej dla Gminy o kwotę 90,00 zł, a zmiany wynikające z tej decyzji wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2023 r.<sup>16</sup>.

Budżet Gminy na realizację Programu ze środków dotacji na dzień 31 grudnia 2023 r. w rozdziale 85295 stanowił:

- plan dochodów § 2030 na kwotę **6 304,00 zł**;
- plan wydatków na kwotę ogółem **6 304,00 zł** jn.:
  - ✓ § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia (dalej § 4210)* – kwota 2 760,83 zł,
  - ✓ § 4300 *Zakup usług pozostałych (dalej § 4300)* – kwota 3 543,17 zł<sup>17</sup>.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2023 r. przyznanego przez Wojewodę do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. 127-171]

Dnia 7 czerwca 2023 r. Gmina zawarła z Wojewodą umowę **Nr WPS-I.946.2.234.2023/MI** o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, realizowanego w ramach Modułu II programu „Korpus Wsparcia Seniorów” na 2023 rok (dalej umowa z Wojewodą), zgodnie z art. 150 ustawy o finansach publicznych.

<sup>14</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

<sup>15</sup> Na podstawie Uchwały Nr LXVIII/618/2023 Rady Gminy Zbuczyn z dnia 22 czerwca 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Zbuczyn na rok 2023:

- plan dochodów § 2030 na kwotę 6 394,00 zł;
- plan wydatków na realizację Programu na kwotę ogółem 7 998,00 zł jn.:
  - ✓ § 4210 – kwota dotacji 2 148,00 zł,
  - ✓ § 4300 – kwota dotacji 4 246,00 zł oraz środki własne **1 604,00 zł**.

<sup>16</sup> Na podstawie Zarządzenia Nr 112/2023 Wójta Gminy z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, oraz planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2023.

<sup>17</sup> Szczegółowe zestawienie kontrolera „Ujęcie w planie finansowym Gminy Zbuczyn dotacji celowej na realizację Programu „Korpus Wsparcia Seniorów” w 2023 r.”

W treści § 1 ust. 1 ww. umowy określono, że Wojewoda prześle Gminie środki dotacji celowej na realizację Programu w wysokości **6 394,00 zł<sup>18</sup>**.

Gmina w § 2 ust. 1 umowy z Wojewodą zobowiązała się do „*wykorzystania przyznanej dotacji zgodnie z celem, na jaki je uzyskała*” i na warunkach określonych w ww. umowie i Programie.

Termin realizacji zadania, zgodnie z § 1 ust. 4 umowy z Wojewodą ustalono od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., a w treści § 2 ust. 15 ww. umowy Gmina zobowiązała się również do przekazania Wojewodzie *sprawozdania z realizacji Modułu II Programu* w terminie do dnia 30 stycznia 2024 r.

Ponadto Gmina, w § 2 ust. 4-5 umowy z Wojewodą, zobowiązała się do zachowania procentowego udziału środków własnych, stanowiących „*kwotę nie mniejszą niż 20 % przewidywanych kosztów całkowitych realizacji zadania ogółem w 2023 r.*”

[Akta kontroli: str. 172-179]

Przekazane przez MUW w 2023 r. środki finansowe dotacji na realizację kontrolowanego zadania wpłynęły dnia 26 czerwca 2023 r. na rachunek bankowy Gminy<sup>19</sup> w łącznej kwocie **6 394,00 zł<sup>20</sup>**, a następnie dnia 29 czerwca 2023 r. zostały przekazane na rachunek bankowy GOPS<sup>21</sup>.

Ponadto, na etapie realizacji zadania Gmina dokonała dnia 8 września 2023 r. zwrotu dotacji celowej w kwocie 90,35 zł na rachunek bankowy MUW<sup>22</sup>, co skutkowało opisanym powyżej zmniejszeniem planu finansowego Gminy do kwoty 6 304,00 zł oraz aneksowaniem w tym zakresie umowy z Wojewodą.

---

<sup>18</sup> Aneks nr 1 z dnia 7 grudnia 2023 r. do umowy z Wojewodą obniżono kwotę dotacji celowej do wysokości 6 304,00 zł.

<sup>19</sup> Prowadzony w Międzygminnym Banku Spółdzielczym w Zbuczynie rachunek bankowy Gminy o nr 36 9198 0003 0000 0101 2000 0003 – *dalej rachunek bankowy Gminy*.

<sup>20</sup> Nr wyciągu: 122/2023 z dnia 26 czerwca 2023 r. (wpływ z MUW) oraz nr wyciągu: 125/2023 z dnia 29 czerwca 2023 r. (przekazanie do GOPS).

<sup>21</sup> Rachunek bankowy GOPS prowadzony w Międzygminnym Banku Spółdzielczym w Zbuczynie o nr 49 9198 0003 0000 0837 2000 0002 – *dalej rachunek bankowy GOPS*, nr wyciągu: 118/2023 z dnia 29 czerwca 2023 r. (wpływ z Gminy do GOPS).

<sup>22</sup> Nr wyciągu: 175/2023 z dnia 8 września 2023 r.

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych dotyczących wpływu<sup>23</sup> i przekazania dotacji celowej<sup>24</sup> zgodnie z polityką rachunkowości jednostek, a zapisy w ewidencji księgowej porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. 180-194]

### III. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania dotacji oraz ich ewidencji

Według ewidencji księgowej GOPS w okresie od stycznia do grudnia 2023 r. w rozdziale 85295 wydatkowano na realizację Programu kwotę **7 885,48 zł**, z czego środki dotacji stanowiły **6 303,65 zł** jn.:

- w § 4210 kwota 2 760,83 zł,
- w § 4300 – kwota 3 543,17 zł

oraz środki własne w § 4300 w wysokości **1 581,83 zł**.

Kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych w 2023 r. na realizację Programu.

W związku z realizacją Programu w Gminie, Zarządzeniem Nr 1/2023 Kierownika GOPS z dnia 7 czerwca 2023 r. wprowadzono *Regulamin Rekrutacji i Uczestnictwa w Programie Ochronnym „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2023 (dalej Regulamin)*, w którym określono zasady i warunki przyznawania przez Gminę usług teleopiekuńczych na rzecz seniorów przystępujących do Programu.

Zgodnie z § 6 ww. *Regulaminu*, nabór do Programu odbywał się na podstawie poprawnie wypełnionych i dostarczonych do GOPS dokumentów zgłoszeniowych m.in. *Wniosku o przystąpienie do programu ochronnego „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2023*, potwierdzającego spełnienie obowiązkowych kryteriów kwalifikowalności tj. posiadanie miejsca zamieszkania na terenie Gminy i ukończenie 65 roku życia oraz innych warunków, wymienionych w § 4 niniejszego *Regulaminu*.

[Akta kontroli: str. 195-203]

W ramach Programu świadczone nieodpłatnie usługi teleopiekuńcze tj. *całodobowy domowy system wsparcia Uczestników przez teleopiekunów, którzy pracują w centrum teleopieki w pełnej gotowości do odebrania sygnału alarmowego od podopiecznego*.

---

<sup>23</sup> Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy: strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu* oraz strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu*. Natomiast GOPS zaewidencjonował wpływ środków dotacji z Gminy w ewidencji księgowej: strona Wn konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, strona Ma konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

<sup>24</sup> Przekazanie środków dotacji przez Gminę do GOPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konto 133 *Rachunek budżetu*.

Ponadto, Uczestnicy Programu otrzymali nieodpłatnie monitorującą stan zdrowia *opaskę na nadgarstek z przyciskiem SOS z możliwością połączenia głosowego z centrum teleopieki* wraz z instrukcją obsługi i kartą SIM.

Świadczenie ww. wsparcia w ramach Programu odbywało się na podstawie umowy zawartej pomiędzy GOPS a Uczestnikiem Programu, której przedmiot obejmował użyczenie teleopaski, dostęp do systemu informatycznego Teleopieki, opiekę Centrum Teleopieki oraz wsparcie Centrum technicznego Teleopieki.

Z przedstawionej przez GOPS dokumentacji wynika, iż przedmiotowym wsparciem w 2023 r. objęto 42 osoby<sup>25</sup>, przy czym jeden z uczestników Programu w związku z rezygnacją zwrócił teleopaskę w dniu 31 sierpnia 2023 r.<sup>26</sup>.

W wyniku kontroli ustalono, iż w 2023 roku zawarto 13 umów z uczestnikami Programu<sup>27</sup>, natomiast pozostałe umowy zawarto w 2022 r. z uczestnikami poprzedniej edycji Programu, a następnie aneksowano, celem zapewnienia seniorom kontynuacji udziału w Programie w 2023 r. przy wykorzystaniu użytkowanych dotychczas teleopasek<sup>28</sup>.

Z wyjaśnienia Kierownika GOPS z dnia 17 kwietnia 2024 r. wynika, iż *„przyjęte rozwiązanie pozwoliło seniorom na korzystanie z funkcjonalności tych urządzeń bez przerw związanych z uruchomieniem Programu na kolejny okres”*, m.in. zegarka, krokomierza, określenia aktualnej daty, połączenia z numerem 112, pomiaru pulsu i saturacji. Ponadto, *„użyte opaski bezpieczeństwa posiadają naturalne ślady użytkowania”*, dlatego też przyjęte rozwiązanie było *„najbardziej optymalne dla uczestników Programu”*.

Na podstawie analizy przedstawionej dokumentacji źródłowej potwierdzono, iż uczestnikami Programu byli zamieszkali na terenie Gminy seniorzy w wieku 65 lat i więcej, którzy ze względu na stan zdrowia mieli trudności z samodzielnym funkcjonowaniem, prowadzący

---

<sup>25</sup> Sporządzony przez kontrolującego *Wykaz osób objętych wsparciem w ramach Modułu II Programu Korpus Wsparcia Seniorów* w 2023 r.– stanowi akta kontroli.

<sup>26</sup> *PROTOKÓŁ Nr 13/2023 z dnia 31.08.2023 r. zwrotu teleopaski W RAMACH PROGRAMU „KORPUS WSPARCIA SENIORÓW” NA ROK 2023* - dotyczy Lp. 10 ww. wykazu.

<sup>27</sup> Przykładowa *Umowa użyczenia teleopaski nr 38/2023 w ramach Programu „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2023* wraz z protokołem wydania teleopaski oraz *Wniosek o przystąpienie do programu osłonowego „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2023* – stanowią akta kontroli.

<sup>28</sup> Przykładowa *Umowa użyczenia teleopaski nr 1/2022 w ramach Programu „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2022* wraz z protokołem wydania teleopaski, *Wniosek o przystąpienie do programu osłonowego „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2022* oraz aneksy dotyczące kontynuacji wsparcia w Programie w 2023 r. stanowią akta kontroli.



samodzielne gospodarstwa domowe lub mieszkający z osobami bliskimi, które nie są w stanie zapewnić im wystarczającego wsparcia.

[Akta kontroli: str. 218-241, 248]

Program w zakresie ww. usługi Teleopieki realizowano na podstawie Umowy GOPS.0322.10.2023 zawartej dnia 25 lipca 2023 r. pomiędzy Gminą a XXXXXXXX<sup>29</sup> na okres od dnia 1 sierpnia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. (*dalej umowa z Wykonawcą*).

Przedmiot zawartej umowy z Wykonawcą obejmował:

- dostawę **9 szt.** opasek bezpieczeństwa (teleopasek),
- świadczenie usługi Teleopieki dla **41 użytkowników** teleopasek, polegającej na sprawowaniu całodobowej opieki na odległość nad seniorami przez centrum monitoringu,

a zgodnie z treścią § 1 pkt 1.2. ww. umowy *„dostarczone urządzenia oraz warunki świadczenia usług uwzględniają wymagania ujęte w programie”*.

Z tytułu realizacji postanowień umowy z Wykonawcą ustalono wynagrodzenie w wysokości:

- z tytułu dostawy teleopasek – **2 760,48 zł brutto** (cena jednostkowa opaski 306,72 zł brutto),
- z tytułu świadczenia całodobowej usługi Teleopieki dla 41 użytkowników przez okres 5 miesięcy – **5 125,00 zł brutto** (cena jednostkowa 25,00 zł brutto miesięcznie za 1 użytkownika).

W ramach realizacji Programu w 2023 r. zakupiono:

- 9 szt. teleopasek, ponieważ pozostali użytkownicy korzystali z opasek przekazanych w ramach poprzedniej edycji Programu,
- abonament za usługę Teleopieki dla 41 użytkowników w okresie od 1 sierpnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Wynagrodzenie na kwotę ogółem **7 885,48 zł** zostało wypłacone na podstawie faktury nr XXXXX/40/08/2023 z dnia 9 sierpnia 2023 r., która została opłacona dnia 8 września 2023 r.<sup>30</sup>, na rachunek bankowy Wykonawcy po uprzednim protokolarnym odbiorze 9 zestawów opasek bezpieczeństwa w dniu 7 sierpnia 2023 r. przez Kierownika GOPS.

<sup>29</sup> XXX  
– *dalej Wykonawca*.

<sup>30</sup> Nr wyciągu: 165/2023 z dnia 8 września 2023 r.

Ponadto, w raporcie Wykonawcy z realizacji usług za 2023 r. wykazano, iż przy użyciu opaski bezpieczeństwa dokonano 3 zgłoszeń do dyspozytora, które nie były zakończone interwencją służb ratunkowych.

[Akta kontroli: str. 204-217, 242-247, 249]

Zgodnie z treścią zapisów Programu i umowy z Wojewodą, w wyniku kontroli przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że:

- środki dotacji celowej zostały wykorzystane zgodnie z celem na jaki zostały przyznane oraz w terminie do 31 grudnia 2023 r.,
- wysokość dotacji nie przekroczyła 80 % kosztów realizacji zadania, a udział środków własnych Gminy wydatkowanych na realizację Programu stanowił 20,06 % kosztów całkowitych realizacji zadania ogółem w 2023 r.<sup>31</sup>,
- poniesione wydatki zaklasyfikowano zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- prowadzono dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, a zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości<sup>32</sup>,
- dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- wydatki opłacono terminowo i w kwocie wynikającej z dokumentu księgowego, który został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez Kierownika GOPS.

Gmina w 2023 r. wykorzystwała otrzymane na realizację Programu środki dotacji w całości.

Z zawartych z Międzygminnym Bankiem Spółdzielczym w Zbuczynie *Umów ramowych w zakresie produktów bankowych* z dnia 30 grudnia 2022 r. wynika, iż rachunek bankowy Gminy oraz GOPS były nieoprocentowane.

Ponadto zarówno Gmina jak i GOPS, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami<sup>33</sup> nie dokonywali „*lokata wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych*”.

[Akta kontroli: str. 250-265]

---

<sup>31</sup> Środki dotacji stanowiły kwotę 6 303,65 zł, zatem  $6\,303,65\text{ zł} \cdot 100\% / 7\,885,48\text{ zł} = 79,94\%$ , natomiast koszty całkowite realizacji Programu stanowiły kwotę 7 885,48 zł, zatem  $7\,885,48\text{ zł} \cdot 20,06\% = 1\,581,83\text{ zł}$ .

<sup>32</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej *ustawa o rachunkowości*.

<sup>33</sup> Oświadczenia Wójta Gminy oraz Kierownika GOPS z dnia 3 kwietnia 2024 r.

#### IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

W związku z realizacją Programu GOPS sporządził i terminowo przekazał do MUW za pośrednictwem CAS:

- dnia 18 stycznia 2024 r. *Sprawozdane z wykonania wydatków*<sup>34</sup>
- dnia 29 stycznia 2024 r. *Sprawozdanie z realizacji Programu*<sup>35</sup>,

tj. zgodnie z terminem wynikającym z zapisów części VIII Programu oraz § 2 ust. 15 umowy z Wojewodą, a informacje wykazane w ww. sprawozdaniach odzwierciedlały stan wynikający z ewidencji księgowej oraz przedstawionej dokumentacji źródłowej.

Ponadto Gmina, na prośbę MUW przesłała poprzez e-PUAP dnia 30 stycznia 2024 r. opisową analizę dotyczącą realizacji Programu pn. *Analiza Programu Korpus Wsparcia Seniorów*, zawartą w treści pisma GOPS.021.3.2024 z dnia 23 stycznia 2024 r.

Dane wykazane przez Gminę w rozdziale 85295 w sprawozdaniach Rb-27S<sup>36</sup> oraz Rb-28S<sup>37</sup> za 2023 r., w części dotyczącej realizacji Programu zawierały się w kwotach zbiorczych<sup>38</sup>, a pierwotne ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę dnia 20 lutego 2024 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>39</sup>.

[Akta kontroli: str. 266-284]

#### V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację Programu "Korpus Wsparcia Seniorów" – rok 2023 została oceniona **pozytywnie**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

---

<sup>34</sup> Sprawozdane z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. na „program Korpus Wsparcia Seniorów” R 85295§2030 – (dalej *Sprawozdane z wykonania wydatków*).

<sup>35</sup> Sprawozdanie z realizacji programu „Korpus Wsparcia Seniorów” za rok 2023 – MODUŁ II – (dalej *Sprawozdanie z realizacji Programu*).

<sup>36</sup> Rb-27S *sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* - (dalej *sprawozdanie Rb-27S*), korekta nr 2 sprawozdania Rb-27S z dnia 27 marca 2024 r.

<sup>37</sup> Rb-28S *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* - (dalej *sprawozdanie Rb-28S*).

<sup>38</sup> Ww. sprawozdanie Gminy zostało sporządzone w rozdziale 85295 na podstawie złożonego terminowo sprawozdania jednostkowego Rb-28S GOPS, które zawierało zbiorcze dane dla ww. rozdziału, w tym również w ramach kontrolowanego zadania.

<sup>39</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 454) – (dalej *rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej*).

**Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**

*Artur Subda*  
**Dyrektor Wydziału Kontroli**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/