



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 20 sierpnia 2024 r.

WK-IV.431.1.12.2024

Pan

Wiesław Przybylski

Wójt Gminy Brańszczyk

Urząd Gminy Brańszczyk

ul. Jana Pawła II 45

07-221 Brańszczyk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki i Małgorzata Krawczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadzili w dniach od 23 kwietnia do 7 maja 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Brańszczyk z siedzibą Urzędu Gminy w Brańszczyku przy ul. Jana Pawła II 45, 07-221 Brańszczyk.

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 dla zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, mających wpływ na kontrolowaną działalność.

[Akta kontroli: str. 6-36]

¹ 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*.

² 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 30 lipca 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację Programu "Korpus Wsparcia Seniorów" – rok 2023 ocenia się:

pozytywnie pomimo uchybienia.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Brańszczyk (*dalej Gmina*) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym³ oraz Statut Gminy Brańszczyk⁴, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Gminy⁵ zapewnia Urząd Gminy Brańszczyk (*dalej Urząd*)⁶.

[Akta kontroli: str. 37-42, 95-142]

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,

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

⁴ Uchwała nr XXVII.171.2020 Rady Gminy Brańszczyk z dnia 15 października 2020 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Brańszczyk.

⁵ Zarządzenie Nr RO.0050.53.2022 Wójta Gminy Brańszczyk z dnia 25 maja 2022 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Brańszczyku - *dalej Regulamin Organizacyjny Gminy*.

⁶ W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Brańszczyk pełnił Pan Wiesław Przybylski – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Brańszczyku z dnia 31 października 2018 r.

W dniu 7 maja 2024 r. Gminna Komisja Wyborcza w Brańszczyku wydała zaświadczenie o ponownym wyborze Pana Wiesława Przybylskiego na Wójta Gminy Brańszczyk – *dalej Wójt Gminy*.

- **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 społecznej⁷ 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.

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 Brańszczyku (*dalej GOPS lub Ośrodek*)⁸.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr XXXVII.191.2017 Rady Gminy Brańszczyk z dnia 17 marca 2017 r., 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*⁹.

[Akta kontroli: str. 57-59, 143-164]

Zasady (polityki) rachunkowości w Ośrodku wprowadzono Zarządzeniem nr 2A.2023 Kierownika GOPS z dnia 5 czerwca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, dotyczących realizacji programów polityki społecznej oraz wykorzystania środków zewnętrznych.

Natomiast w Gminie zasady (polityki) rachunkowości przyjęto Zarządzeniem nr FN 119/2009 Wójta Gminy z dnia 30 listopada 2009 r. w sprawie wprowadzenia w Gminie Brańszczyk dokumentacji polityki rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej, zmienione Zarządzeniem Nr FN.31.20212 r. Wójta Gminy z dnia 2 sierpnia 20212 r.

[Akta kontroli: str. 165-197]

⁷ 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*.

⁸ GOPS – jednostka organizacyjna Gminy z siedzibą przy ul. Jana Pawła II 45, 07-221 Brańszczyk. W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych Kierownikiem GOPS była Pani Elżbieta Kobylińska, której Zarząd Gminy Brańszczyk w dniu 19 lipca 1999 r. powierzył stanowisko Kierownika GOPS.

⁹ Zarządzenie Nr 2.2021 z dnia 8 stycznia 2021 r. Kierownika GOPS w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego dla pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brańszczyku – *dalej Regulamin Organizacyjny GOPS*.

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.

Pismem Wydziału Polityki Społecznej MUW (*dalej WPS MUW*) Nr WPS-I.946.2.317.2023.MB z dnia 9 stycznia 2023 r. poinformowano Gminę m.in. o limicie środków tj. 10 751,00 zł, o jakie może się ubiegać na realizację Programu w 2023 r.

GOPS poprzez system Centralnej Aplikacji Statystycznej (*dalej CAS*) złożył do WPS MUW w dniu 30 grudnia 2022 r. *Zapotrzebowanie na środki na realizację programu „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2023 – Moduł I* kwota z dotacji 22 400,00 zł oraz *Moduł II* kwota z dotacji 20 800,00 zł - (*dalej zapotrzebowania*).

Gmina złożyła ww. zapotrzebowania na wyższą kwotę niż limit środków zaplanowanych, jednak w *Oświadczeniu o przyjęciu dotacji celowej z budżetu państwa oraz o rachunku bankowym* złożonym do WPS MUW wskazała kwotę 10 751,00 zł, mieszczącą się w ww. limicie.

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 6 221,00 zł oraz koniecznością aktualizacji zapotrzebowania, które zostało przesłane do MUW dnia 16 maja 2023 r.¹⁰

W związku z przystąpieniem do Programu dnia 26 maja 2023 r. Gmina złożyła do WPS MUW *Oświadczenie o przyjęciu dotacji celowej z budżetu państwa oraz o rachunku bankowym* w kwocie 6 221,00 zł.

Zgodnie z wymogiem zapisów części IV pkt 4 Programu, Gmina przyjęła program osłonowy Uchwałą Nr LX.385.2023 Rady Gminy Brańszczyk z dnia 30 marca 2023 r. w *sprawie uchwalenia programu osłonowego „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2023*, wskazując w treści, iż realizatorem ww. programu będzie GOPS.

Gmina, pismem Wydziału Finansów i Budżetu MUW z dnia 25 maja 2023 r.¹¹ w związku z przystąpieniem do Programu została poinformowana o zwiększeniu planów dotacji celowych w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85295 *Pozostała działalność* (*dalej rozdział 85295*,

¹⁰ W ramach Modułu I kwota 3 221,00 zł, Moduł II kwota 3 000,00 zł.

¹¹ Pismo 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.

paragrafie 2030 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* (dalej §2030) klasyfikacji budżetowej¹² o kwotę 6 221,00 zł które wprowadzono do budżetu Gminy¹³.

[Akta kontroli: str. 205-242, 255-267]

Na etapie realizacji Programu, na wniosek Kierownika GOPS zawarty w piśmie z dnia 17 listopada 2023 r., dokonano zmiany planu wydatków ze środków dotacji, polegającej na przesunięciu kwot pomiędzy §§, a zmiany wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2023 r.¹⁴.

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

- plan dochodów § 2030 na kwotę **6 221,00 zł**;
- plan wydatków na kwotę ogółem **6 221,00 zł jn.**:
 - ✓ § 4010 klasyfikacji budżetowej – kwota 2 965,64 zł,
 - ✓ § 4110 klasyfikacji budżetowej – kwota 521,36 zł,
 - ✓ § 4300 klasyfikacji budżetowej – kwota 2 734,00 zł¹⁵.

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.

Ogółem plan wydatków Gminy w rozdziale 85295 wynosił 75 379,00 zł, w tym zgodnie z ewidencją księgową: na realizację Programu Korpus Wsparcia Seniorów na 2023 rok 7 777,00 zł, z tego: środki dotacji 6 221,00 zł, środki własne Gminy 1 556,00 zł.

¹² 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.

¹³ Zarządzenie Nr FN.0050.83.2023 Wójta Gminy Brańszczyk z dnia 18 lipca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Brańszczyk na rok 2023:

- plan dochodów § 2030 na kwotę 6 221,00 zł;
- plan wydatków na realizację Programu na kwotę ogółem 7 027,00 zł jn.:
 - ✓ § 4010 – 3 409,00 zł — kwota dotacji 2 603,00 zł oraz środki własne 806,00 zł,
 - ✓ § 4110 – 601,00 zł — kwota dotacji,
 - ✓ § 4120 – 17,00 zł — kwota dotacji,
 - ✓ § 4300 – 3 000,00 zł — kwota dotacji.

¹⁴ Zarządzenie Nr FN.0050.123.2023 Wójta Gminy Brańszczyk z dnia 17 listopada 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Brańszczyk na rok 2023.

¹⁵ Szczegółowe zestawienie „Ujęcie w planie finansowym Gminy Brańszczyk dotacji celowej na realizację Programu „Korpus Wsparcia Seniorów” w 2023 r.”

Dnia 7 czerwca 2023 r. Gmina zawarła z Wojewodą umowy:

1. **Nr WPS-I.946.2.293.2023/MI** o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, realizowanego w ramach Modułu I programu „Korpus Wsparcia Seniorów” na 2023 rok (dalej umowa nr I),
2. **Nr WPS-I.946.2.293.2023/MII** o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, realizowanego w ramach Modułu II programu „Korpus Wsparcia Seniorów” na 2023 rok (dalej umowa nr II).

W ramach umów:

- **Nr I** - Wojewoda przekaze Gminie środki dotacji celowej w wysokości –3 221,00 zł,
- **Nr II** - Wojewoda przekaze Gminie środki dotacji celowej w wysokości –3 000,00 zł.

Gmina na podstawie umów Nr I i Nr II zobowiązała się do:

- „wykorzystania przyznanej dotacji zgodnie z celem, na jaki je uzyskała” i na warunkach określonych w ww. umowach i Programie
- przekazania Wojewodzie *sprawozdania z realizacji Modułu I i Modułu II Programu* w terminie do dnia 30 stycznia 2024 r.
- zachowania procentowego udziału środków własnych, stanowiących „kwotę nie mniejszą niż 20 % przewidywanych kosztów całkowitych realizacji zadania ogółem w 2023 r.”.

Termin realizacji zadania określony w umowach Nr I i Nr II ustalono od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.,

[Akta kontroli: str. 243-254]

Przekazane przez MUW w 2023 r. środki finansowe dotacji na realizację kontrolowanego zadania wpłynęły na rachunek bankowy Gminy wskazany w umowie¹⁶ w łącznej kwocie **6 221,00 zł**¹⁷. Gmina otrzymane środki dotacji celowej, przekazała na rachunek GOPS¹⁸ w dniu 21 lipca 2023 r. (wyciąg bankowy nr 146 z dnia 21 lipca 2023 r.), jn.:

- w ramach umowy nr I w kwocie 3 221,00 zł,
- w ramach umowy nr II w kwocie 3 000,00 zł.

¹⁶ Rachunki dla Gminy i GOPS prowadzone były w ramach Umowy ramowej w zakresie produktów bankowych Banku Spółdzielczego w Ostrowi Mazowieckiej na wykonywanie bankowej obsługi budżetu Gminy Brańszczyk w okresie od 1 marca 2020 r. do 29 lutego 2024 r. (dalej Umowa ramowa z bankiem).

¹⁷ Moduł I kwota 3 221,00 zł (wyciąg bankowy nr 127 z dnia 27 czerwca 2023 r.), Moduł II kwota 3 000,00 zł (wyciąg bankowy nr 126 z dnia 26 czerwca 2023 r.).

¹⁸ Nr 03 8923 1063 0500 0808 2005 0001

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych dotyczących wpływu¹⁹ i przekazania dotacji celowej²⁰ zgodnie z polityką rachunkowości ww jednostek.

Zapisy w ewidencji księgowej porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. 198-204, 283-300, 365-371]

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

1. W zakresie umowy nr I

Według ewidencji księgowej GOPS w okresie od stycznia do grudnia 2023 r. w rozdziale 85295 wydatkowano na realizację Programu kwotę **4 026,98 zł**, z czego:

- środki dotacji 3 221,00 zł,
- środki własne 805,98 zł.

Realizacja umowy nr I dotyczyła wydatków zaklasyfikowanych:

- ❖ § 4010 klasyfikacji budżetowej – kwota **3 424,90 zł**²¹ dotyczyła wypłaty dodatków specjalnych dla 5 pracowników (środki z dotacji 2 739,41 zł, środki własne 685,49 zł),
- ❖ § 4110 klasyfikacji budżetowej – kwota **602,08 zł**²², dotyczyła składek na ubezpieczenia społeczne (środki z dotacji 481,59 zł, środki własne 120,49 zł).

Zgodnie z Programem ww. wydatki poniesiono na przyznanie dodatkowej gratyfikacji finansowej dla pracowników GOPS (dodatki specjalne za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z realizacją Programu „Korpus Wsparcia Seniorów), bezpośrednio wykonujących usługi wsparcia na rzecz seniorów w wieku 65 lat i więcej, poprzez świadczenie usług wynikających z rozeznanych potrzeb na terenie Gminy.

Poniesione koszty w ramach umowy nr I, stanowią wydatki kwalifikowalne zgodnie z Programem.

¹⁹ Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy (jednostka): strona Wn konta 133 – 1 *Rachunek budżetu* oraz strona Ma konta 901 – 1 *Dochody budżetu* oraz w Urzędzie: strona Wn konta 130 – 1 *Rachunek bieżący jednostki* oraz strona Ma konta 720 – 2 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*.

Natomiast GOPS zaewidencjonował wpływ środków dotacji z Gminy w ewidencji księgowej: strona Wn konta 130 – 2 *Rachunek bieżący jednostki*, strona Ma konta 223 – 3 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

²⁰ Przekazanie środków dotacji przez Gminę do GOPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223 – 1 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konto 133 – 1 *Rachunek budżetu*.

²¹ Lista płac Korpus Wsparcia Seniora Moduł I za grudzień 2023 r. (Wyciąg bankowy Nr 229 z 20 grudnia 2023 r.

²² Wyciąg bankowy Nr 233 z 28 grudnia 2023 r.

2. W zakresie umowy nr II

Według ewidencji księgowej GOPS w okresie od stycznia do grudnia 2023 r. w rozdziale 85295 wydatkowano na realizację Programu kwotę **3 749,92 zł**, z czego:

- środki dotacji 2 999,92 zł,
- środki własne 750,00 zł.

Realizacja umowy nr II dotyczyła wydatków zaklasyfikowanych:

- ❖ § 4010 klasyfikacji budżetowej – kwota **864,00 zł**²³, dotyczyła wypłaty dodatków specjalnych przyznanych w związku z powierzeniem dodatkowych zadań dla 5 pracowników²⁴ (środki z dotacji 226,15 zł, środki własne 637,85 zł) za okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2023 r.,
- ❖ § 4110 klasyfikacji budżetowej – kwota **151,92 zł**²⁵ dotyczyła składek na ubezpieczenia społeczne (środki z dotacji 39,77 zł, środki własne 112,15 zł),
- ❖ § 4300 klasyfikacji budżetowej – kwota **2 734,00 zł**²⁶ w pełnej wysokości sfinansowana z dotacji – wydatek dotyczył zakupu usługi Teleopieki dla **15 użytkowników** teleopasek,

²³ Lista płac Korpus Wsparcia Seniora Moduł II za grudzień 2023 r. – Wyciąg bankowy Nr 229 z 20 grudnia 2023 r.

²⁴ Pisma określające m.in. wysokość przyznanych dodatków specjalnych tj. 76,11 miesięcznie za okres od 01.04.2023 r. do 31.12.2023 r. w ramach Modułu I oraz 172,80 zł jednorazowo w ramach Modułu II za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z realizacją Programu „Korpus Wsparcia Seniorów”, które powierzono:

- 1) Kierownikowi GOPS – pismo Wójta Gminy Brańszczyk z dnia 13 grudnia 2023 r.,
- 2) pracownikowi GOPS zatrudnionemu na stanowisku *Pracownik socjalny* – pismo Kierownika GOPS z dnia 4 grudnia 2023 r.,
- 3) 3 pracownikom GOPS zatrudnionym na stanowisku *Starszy pracownik socjalny* - pisma Kierownika GOPS z dnia 4 grudnia 2023 r.

²⁵ Wyciąg bankowy Nr 233 z 28 grudnia 2023 r.

²⁶ Na podstawie Umowy z dnia 28 lutego 2023 r., aneksowanej w dniu 18 marca 2023 r. (dalej Umowa z wykonawcą), zawartej pomiędzy Gminą Brańszczyk, a xxxxx xxx x xxxx x xxxxxxxx x xxxxxxxxxx xxxxxx, xxx xxxx xxxxxxxxxxxx x xxxxxx xxxxxx, spółka wystawiła nw. faktury za wykonaną usługę Teleopieki, które GOPS opłacił w terminie:

- Nr FM/57/06/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r. za okres od marca do czerwca 2023 r. na kwotę 484,00 zł (wyciąg bankowy Nr 121 z 18 lipca 2023 r.), skorygowaną w dniu 30 kwietnia 2024 r. Faktura po korekcie Nr FM/66/04/2024 z dnia 30 kwietnia 2024 r. na kwotę 484,20 zł. Gmina w dniu 6 maja 2024 r. dokonała zapłaty spółce xxxxx różnicy w kwocie 0,20 zł z rachunku bieżącego jednostki (wyciąg bankowy Nr 83 z dnia 6 maja 2024 r.) – wyjaśnienie Kierownika GOPS z 29 kwietnia 2024. dotyczące korygowanej faktury, stanowi akta kontroli.
- Nr FM/33/08/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r. za lipiec 2023 r. na kwotę 375,00 zł (wyciąg bankowy Nr 158 z 11 września 2023 r.),
- Nr FM/96/08/2023 z dnia 31 sierpnia 2023 r. za sierpień 2023 r. na kwotę 375,00 zł (wyciąg bankowy Nr 158 z 11 września 2023 r.),
- Nr FM/55/09/2023 z dnia 30 września 2023 r. za wrzesień 2023 r. na kwotę 375,00 zł (wyciąg bankowy Nr 182 z 13 października 2023 r.),
- Nr FM/89/10/2023 z dnia 31 października 2023 r. za październik 2023 r. na kwotę 375,00 zł (wyciąg bankowy Nr 203 z 13 listopada 2023 r.),

polegającej na sprawowaniu całodobowej opieki na odległość nad seniorami przez centrum monitoringu.

Zgodnie z Programem ww. wydatki poniesiono na:

- ❖ przyznanie dodatkowej gratyfikacji finansowej dla pracowników GOPS (dodatki specjalne za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z realizacją Programu „Korpus Wsparcia Seniorów”), bezpośrednio wykonujących usługi wsparcia na rzecz seniorów w wieku 65 lat i więcej, poprzez świadczenie usług wynikających z rozeznanych potrzeb na terenie Gminy,
- ❖ zakup usługi obsługi systemu, polegającej na sprawowaniu całodobowej opieki na odległość nad seniorami przez centralę monitoringu.

Poniesione koszty w ramach umowy nr II, stanowią wydatki kwalifikowalne zgodnie z Programem.

[Akta kontroli: str. 372-416, 417-461, 462-478, 479-507, 692-700]

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

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika GOPS z dnia 25 kwietnia 2024 r., nabór do Programu odbywał się, poprzez „rozwieszenie plakatów na tablicach ogłoszeń GOPS i Urzędu Gminy, rozeznanie środowiska i potrzeb przez pracowników socjalnych, telefoniczne lub ustne zgłoszenia przez osoby potrzebujące pomocy do pracowników socjalnych lub kierownika GOPS, dokonywanie zgłoszeń przez sołtysów i radnych”.

Wójt Gminy Brańszczyk w wyjaśnieniu z 30 kwietnia 2024 r. potwierdził, że w ramach Modułu I, potrzeby wsparcia były zgłaszane bezpośrednio do GOPS telefonicznie bądź osobiście kierownikowi lub pracownikom socjalnym ośrodka. Nie były rejestrowane w systemie CAS z uwagi na brak zgłoszeń na ogólnopolską infolinię.

Kontrolującym okazano raport z CAS, stanowiący akta kontroli, w którym ostatni wpis dotyczący usługi w zakresie wsparcia Seniora dokonany został w dniu 4 lutego 2022 r. (Nr 27274).

-
- Nr FM/37/11/2023 z dnia 30 listopada 2023 r. za listopad 2023 r. na kwotę 375,00 zł (wyciąg bankowy Nr 221 z 8 grudnia 2023 r.),
 - Nr FM/24/12/2023 z dnia 6 grudnia 2023 r. za grudzień 2023 r. na kwotę 375,00 zł (wyciąg bankowy Nr 221 z 8 grudnia 2023 r.).

Zgłoszenia były rejestrowane w prowadzonym przez GOPS rejestrze zgłoszeń, a następnie przekazywane do właściwego pracownika socjalnego. Zgodnie z wyjaśnieniem, pracownik ośrodka ustalał z seniorem zakres wsparcia oraz termin pierwszej wizyty.

Z przedłożonego kontrolującym rejestru usług wykonywanych w ramach Programu w zakresie Modułu I wynika, że 49 mieszkańców Gminy skorzystało z usług wsparcia społecznego oraz wsparcia w czynnościach dnia codziennego w łącznej liczbie 79 usług. Wsparcia udzielali wyłącznie pracownicy GOPS tj. Kierownik ośrodka oraz 4 pracowników socjalnych. Dokumentację udzielonego wsparcia stanowią notatki służbowe sporządzone przez pracowników GOPS, odwiedzających Seniorów w miejscu ich zamieszkania, precyzujące formę i zakres udzielonej pomocy.

[Akta kontroli: str. 508-534, 673-674, 676-691]

W ramach Programu Moduł II 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.*

Uczestnicy Programu otrzymali nieodpłatnie monitorującą stan zdrowia opaskę na nadgarstek z przyciskiem SOS z możliwością połączenia głosowego z centrum teleopieki wraz z ładowarką sieciową, gwarancją, kartą SIM w oryginalnym opakowaniu.

Świadczenie ww. wsparcia w ramach Programu odbywało się na podstawie umowy zawartej pomiędzy GOPS a Uczestnikiem Programu, której przedmiot obejmował użyczenie teleopaski. Z przedstawionej przez GOPS dokumentacji wynika, iż przedmiotowym wsparciem w 2023 r. objęto 15 osób²⁷, z którymi 30 grudnia 2022 r. zawarto 15 umów użyczenia teleopaski²⁸.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy z dnia 30 kwietnia 2024 r. „*w ramach umowy o usługę teleopieki z Centrum Alarmowym za pośrednictwem opaski telemedycznej w 2023 r. nie wystąpiły przypadki nawiązania połączenia z ratownikiem centrum teleopieki na skutek wciśnięcia przez użytkowników opaski przycisku alarmowego i nie zachodziła potrzeba interwencji ratownika*”.

Powyższe potwierdził raport Wykonawcy z dnia 5 stycznia 2024 r. w którym wykazano, iż „żadne z wezwań z posiadanych przez Państwa opasek nie zakończyło się wezwaniem służb ratunkowych”.

Ponadto w ww. wyjaśnieniu, Wójt Gminy wskazał zakres działania pracowników socjalnych i Kierownika GOPS w ramach Modułu II Programu, który polegał na telefonicznym

²⁷ Wykaz osób objętych wsparciem w ramach Modułu II Programu Korpus Wsparcia Seniorów w 2023 r – stanowi akta kontroli.

²⁸ Umowy użyczenia teleopaski w ramach Programu „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2023 – stanowią akta kontroli.

kontaktowaniu się raz na kwartał z użytkownikami opasek w celu dokonania monitoringu realizacji programu funkcjonalności opasek bezpieczeństwa. Zestawienie powyższych działań, ze wskazaniem dat podjętych działań oraz odbiorców, objętych wsparciem przedstawiła Kierownik GOPS w tabeli, stanowiącej akta kontroli.

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

[Akta kontroli: str. 535-538, 539-585]

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 20,00 % kosztów całkowitych realizacji zadania ogółem w 2023 r.²⁹,
- 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 rachunkowości³⁰,
- 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 kwocie 6 220,92 zł, niewykorzystaną dotację celową w kwocie 0,08 zł zwróciła na rachunek MUW dnia 28 grudnia 2023 r.³¹.

²⁹ Koszty całkowite realizacji Programu stanowiły kwotę 7 777,00 zł, zatem $7\ 777,00\ \text{zł} \times 20,00\ \% = 1\ 555,40\ \text{zł}$, natomiast środki dotacji stanowiły 6 221,00 zł, zatem $6\ 221,00\ \text{zł} \times 100\% : 7\ 777,00\ \text{zł} = 80,00\ \%$.

³⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

³¹ Wyciąg bankowy Nr 266 z 28 grudnia 2023 r.

Zgodnie z § 3 Umowy ramowej z bankiem, rachunki bankowe Gminy oraz GOPS były oprocentowane wg stałej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy z bankiem wynosiła 0,50% w skali roku na rachunku bieżącym. Z tytułu odsetek bankowych od dotacji, Gmina przekazała na rachunek bankowy MUW otrzymaną z GOPS kwotę odsetek bankowych od środków dotacji w wysokości 10,41 zł, jn.:

- kwota 7,49 zł, w tym: Moduł I - 4,54 zł, Moduł II – 2,95 zł (wyciąg bankowy nr 228 z dnia 6 listopada 2023 r.),
- kwota 1,80 zł, w tym: Moduł I – 1,32 zł, Moduł II – 0,48 zł (wyciąg bankowy nr 254 z dnia 8 grudnia 2023 r.),
- kwota 1,12 zł, w tym: Moduł I – 0,95 zł, Moduł II – 0,17 zł (wyciąg bankowy nr 14 z dnia 19 stycznia 2024 r.).

Ponadto zarówno Gmina jak i GOPS, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami³², nie dokonywali lokat wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. 301-322, 671]

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

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

- 19 stycznia 2024 r. *Sprawozdanie z wykonania wydatków*³³,
- 30 stycznia 2024 r. *Sprawozdanie z realizacji programu „Korpus Wsparcia Seniorów” za rok 2023 -Moduł I,*
tj. zgodnie z terminem wynikającym z zapisów części VIII Programu oraz § 2 ust. 15 umowy z Wojewodą,
- 31 stycznia 2024 r. *Sprawozdanie z realizacji Programu Moduł II,*
tj. jeden dzień po terminie 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.

Sprawozdanie z wykonania wydatków zostało podpisane przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy i przekazane za pośrednictwem ePUAP do MUW w dniu 28 lutego 2024 r., natomiast

³² Oświadczenie Wójta Gminy oraz Kierownika GOPS z dnia 23 kwietnia 2024 r.

³³ Sprawozdanie 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 *Sprawozdanie z wykonania wydatków*).

sprawozdanie z realizacji Programu w zakresie Modułu I i Modułu II zostały podpisane przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy i przekazane za pośrednictwem ePUAP do MUW w dniu 29 lutego 2024 r. W przedłożonym kontrolującym wyjaśnieniu z dnia 25 kwietnia 2024 r., Wójt Gminy oraz Kierownik GOPS, stwierdzili, że rozbieżności w datach przekazywania sprawozdań oraz ich podpisywania wynikają z faktu, że pierwotne wersje dokumentów są podpisywane w CAS przez Kierownika GOPS, a dopiero zatwierdzone przez MUW podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

Ponadto Wójt Gminy, przesłał poprzez e-PUAP dnia 28 lutego 2024 r. opisową analizę dotyczącą realizacji Programu pn. *Analiza Programu Korpus Wsparcia Seniorów Moduł I oraz Moduł II*. Z wyjaśnienia Wójta Gminy z dnia 21 maja 2024 r. oraz nadesłanych załączników wynika, iż w dniu 30 stycznia 2024 r. (analiza dotycząca Modułu II) oraz 31 stycznia 2024 r. (analiza dotycząca Modułu I), Kierownik GOPS podpisała ww. dokumenty i przekazała je do MUW za pośrednictwem Poczty Polskiej listem zwykłym.

Dane wykazane przez Gminę w rozdziale 85295 w sprawozdaniach Rb-27S³⁴ oraz Rb-28S³⁵ za 2023 r., w części dotyczącej realizacji Programu zawierały się w kwotach zbiorczych³⁶, 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 budżetowej³⁷.

[Akta kontroli: str. 586-670, 675]

V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienie w zakresie terminowości składania do MUW sprawozdania z realizacji Programu Moduł II i analizy opisowej dotyczącej realizacji Programu Moduł I.

³⁴ Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - (dalej *sprawozdanie Rb-27S*), korekta nr 3 sprawozdania Rb-27S z dnia 25 marca 2024 r.

³⁵ Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - (dalej *sprawozdanie Rb-28S*).

³⁶ 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.

Do akt kontroli włączono *Rozliczenie dotacji Korpus Wsparcia Seniora*, sporządzone przez Głównego Księgowego GOPS, dotyczące kwot dotacji z Programu, ujętych przez GOPS w sprawozdaniu Rb-28S za 2023 rok.

³⁷ 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*).

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonego uchybienia, a mianowicie do przekazywania sprawozdań i analizy opisowej z realizacji Programu w terminach wskazanych przez MUW.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Wójta do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonego uchybienia.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/