

Białystok, 07 czerwca 2023 r.

**PODLASKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w BIAŁYMSTOKU
15-213 Białystok, ul. Mickiewicza 3**

RE-IV.431.2.2023.KM

**Pan
Jacek Chrulski
Burmistrz Czarnej Białostockiej**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 8 umowy nr 20/2022 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja 2022 Moduł II „Zapewnienie funkcjonowania Klubu Senior+ w Czarnej Białostockiej” zawartej w dniu 14 maja 2022 r. pomiędzy Wojewodą Podlaskim, a Gminą Czarna Białostocka oraz art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), w dniach 5 kwietnia 2023 r. – 12 maja 2023 r. pracownicy Wydziału Programów Rządowych i Funduszy Europejskich Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku:

1. Katarzyna Matys – starszy inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolującego, (upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 3/2023 znak: RE-IV.431.2.2023.KM z dnia 5 kwietnia 2023 r. wydane z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Programów Rządowych i Funduszy Europejskich),
 2. Małgorzata Andruk – starszy inspektor wojewódzki, (upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 4/2023 znak: RE-IV.431.2.2023.KM z dnia 5 kwietnia 2023 r. wydane z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Programów Rządowych i Funduszy Europejskich)
- przeprowadzili kontrolę w trybie zdalnym, zadania publicznego realizowanego przez Gminę Czarna Białostocka, ul. Torowa 14A, 16-020 Czarna Białostocka.

Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:

Prawidłowość wykorzystania dotacji w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja 2022 za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. – w związku z realizacją zadania pod nazwą: „Zapewnienie funkcjonowania Klubu Senior+ w Czarnej Białostockiej”.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z uchybieniem.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą Gmina Czarna Białostocka realizowała zadanie publiczne pod nazwą: „Zapewnienie funkcjonowania

Klubu Senior+ w Czarnej Białostockiej” w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja 2022.

W dniu 14 maja 2022 r. Wojewoda Podlaski podpisał z Gminą Czarna Białostocka umowę nr 20/2022 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja 2022 Modułu II *„Zapewnienie funkcjonowania placówki Senior+”*, zwaną dalej umową z Wojewodą.

Klub „Senior+” w Czarnej Białostockiej znajduje się w strukturze Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnej Białostockiej, zgodnie z Uchwałą Nr XII/104/19 Rady Miejskiej w Czarnej Białostockiej z dnia 17 października 2019 r. w sprawie utworzenia Klubu „Senior+” określenia zakresu działania oraz kryterium uczestnictwa Seniorów. Placówka funkcjonuje na podstawie *Regulaminu Organizacyjnego Klubu Senior+ w Gminie Czarna Białostocka* ustanowionego Zarządzeniem Nr 15/2019 Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnej Białostockiej z dnia 29 listopada 2019 r. oraz Zarządzeniem Nr 7/2022 Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnej Białostockiej z dnia 20 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany w Regulaminie Organizacyjnym Klubu Senior+ w gminie Czarna Białostocka. Regulamin określa m.in. cele i założenia Klubu Senior+, prawa i obowiązki uczestników oraz wskazuje, w jakich dniach i ile godzin tygodniowo funkcjonuje placówka.

W dniu 26 kwietnia 2023 r. Wojewoda Podlaski pismem o sygn. RE-IV.431.2.2023.KM wystąpił do Gminy Czarna Białostocka z prośbą o złożenie wyjaśnień dotyczących przekazanych dokumentów:

1) *Regulaminu Organizacyjnego Klubu Senior+ w Gminie Czarna Białostocka*, ustanowionego Zarządzeniem Nr 15/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. i zmienionego Zarządzeniem nr 7/2022 z dnia 20 kwietnia 2022 r. Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnej Białostockiej.

Ww. dokument nie został odpowiednio zaktualizowany, w związku ze zwiększeniem liczby miejsc w Klubie Senior+ do 25, na utrzymanie których w 2022 r. Gmina Czarna Białostocka otrzymała dotację w ramach Programu. Nadal w Regulaminie widnieją zapisy że: *„Klub „Senior+” dysponuje 20 miejscami” (...)* *„W ramach prowadzonej rekrutacji zakwalifikowanych zostanie 20 osób”*.

2) *Uchwały Nr XII/104/19 Rady Miejskiej w Czarnej Białostockiej z dnia 17 października 2019 r. w sprawie utworzenia Klubu „Senior+” określenia zakresu działania oraz kryterium uczestnictwa Seniorów.*

Zwrócono uwagę na stanowisko Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej dot. treści uchwał na temat odpłatności za udział w placówkach Senior+ tj.: *„Uchwała o nieodpłatnym uczestnictwie w zajęciach oferowanych przez ośrodki wsparcia Senior+ jest niezgodna z art. 97 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej. Odpłatność za usługi Dziennego Domu Senior+ lub Klubu Senior+ powinna zostać uregulowana stosowną uchwałą rady gminy lub odpowiednio rady powiatu. Rada gminy/powiatu ma kompetencje do ustalenia odpłatności, w tym także określenia zgodnych z prawem kryteriów zwolnienia uczestników ośrodków wsparcia „Senior+” z jej ponoszenia”*.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnej Białostockiej przekazany pismem Znak: 0810.01.2023/01 z 12 maja 2023 r. w zakresie:

- 1) Regulaminu Organizacyjnego Klubu Senior+ w Gminie Czarna Białostocka, poinformowano, że „(...) Ww. dokument nie został zaktualizowany w związku ze zwiększeniem liczby miejsc w Klubie Senior+ z 20 do 25 przez przeoczenie, dlatego w najbliższym czasie zostanie to zmienione zarządzeniem Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnej Białostockiej,
- 2) Uchwały w sprawie utworzenia Klubu „Senior+” określenia zakresu działania oraz kryterium uczestnictwa Seniorów: „W tej to uchwale w § 1 pkt 8 określono, że uczestnictwo w Klubie jest nieodpłatne. Gmina Czarna Białostocka ubiegając się o przyznanie dotacji na funkcjonowanie Klubu Senior+ w Czarnej Białostockiej z Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 i 2021-2025 każdorazowo dołączała ww. uchwałę i nikt nie zwrócił uwagi, że w uchwale jest błąd. Uznano zatem, że jest ona prawidłowa (...).”

Realizację zadania w powyższym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniem.

Należy dostosować zapisy uchwały w sprawie utworzenia placówki, tak aby była ona zgodna z wytycznymi Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej w zakresie odpłatności za pobyt w ośrodkach wsparcia Senior+. Wojewoda Podlaski wielokrotnie obligował beneficjentów do bieżącego śledzenia interpretacji MRiPS dotyczących zasad funkcjonowania ośrodków wsparcia utworzonych w ramach programu Senior+. Ponadto zauważa się, że zgodnie z ogłoszeniami o otwartych konkursach ofert oraz kartami ocen, na etapie naboru ofert, weryfikacji formalnej przez urzędy wojewódzkie, podlega jedynie fakt dołączenia przez wnioskodawcę uchwały o utworzeniu placówki Senior+. Ewentualne uwagi do zapisów uchwał zgłaszane są przez Podlaski Urząd Wojewódzki na etapie kontroli realizacji zadania.

Dzięki dotacji uzyskanej w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja 2022 Moduł II „Zapewnienie funkcjonowania Klubu Senior+ w Czarnej Białostockiej” na bieżąco realizowane były usługi mające na celu wspieranie i aktywizację seniorów. W ramach działalności Klubu Senior+ w 2022 roku prowadzono m.in. zajęcia kulinarne, edukacyjne, ruchowe. Ponadto, zorganizowano wyjazdy do teatru, kina, na basen oraz spotkania okolicznościowe takie jak np. Dzień Seniora czy Andrzejkę. Z przeprowadzonych zajęć kontrolującym przekazano dokumentację fotograficzną.

Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej prowadzi ewidencję uczestników Klubu Senior+ w formie dziennych list obecności. Kontrolującym przedstawiono, w ramach próby dokumentów, listy obecności za miesiąc: luty, wrzesień, grudzień 2022 r, które potwierdzają, iż miesięczna frekwencja uczestnictwa Seniorów w realizowanym zadaniu wyniosła wymagane minimum.

Na podstawie dokumentów księgowych przedstawionych kontrolującym stwierdzono, że beneficjent prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Dokumenty księgowe, przekazane kontrolującym, związane z realizacją zadania w ramach Programu Wieloletniego Senior+ na lata 2021-2025, edycja 2022 zawierają informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług. Ponadto, dokumenty księgowe zostały podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych.

Personel Klubu „Senior+” w Czarnej Białostockiej stanowi kierownik placówki oraz specjaliści prowadzący terapię zajęciową, zgodnie z dokumentacją przekazaną przez Gminę

Czarna Białostocka dnia 4 maja 2023 r. Ponadto, Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej pismem z 12 maja 2023 r. znak: 0810.01.2023/01 wyjaśniła: że „*odnośnie pełnienia funkcji kierownika Klubu Senior+ przez Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z Czarnej Białostockiej informuję, że dnia 21 listopada 2019 r. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ogłosił nabór na stanowisko kierownika Klubu Senior+, jednak konkurs nie został rozstrzygnięty z uwagi na brak złożonych ofert. Wtedy to podjęto decyzję, że dyrektor Ośrodka będzie pełnił równocześnie funkcję kierownika Klubu Senior+, ponieważ Klub działa w strukturze Ośrodka Pomocy Społecznej. Przepisy ustawy o pomocy społecznej oraz rozporządzeń wykonawczych nie określają wprost, że kierownik jednostki organizacyjnej pomocy społecznej, może czy też nie może być zatrudniony w określonym wymiarze na innym stanowisku i wykonywać dodatkowo inne obowiązki*”.

W ramach realizacji zadania publicznego zawarto m.in. umowy/zrealizowano zamówienia na:

- zorganizowanie wycieczki – zamówienie o wartości poniżej 10 000 zł – umowa zawarta 31.05.2022 r.,
- prowadzenie zajęć tanecznych – umowa zlecenia zawarta 31.12.2021 r.
- prowadzenie zajęć rehabilitacyjno-ruchowych – zamówienie o wartości poniżej 10 000 zł,
- transport na basen – zamówienie o wartości poniżej 10 000 zł,
- zakup sprzętu nagłaśniającego – zamówienie o wartości poniżej 10 000 zł.

Kontrolującym przekazano notatki z rozeznania cenowego, zawarte umowy oraz przedłożono *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000 tys. zł. stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 6/2021 z dnia 12 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 130 000 tys. zł., na podstawie którego zawarto w/w umowy oraz zrealizowano zamówienia.*

Ponadto, z przedłożonych materiałów wynika, iż promocja placówki odbyła się zgodnie z wytycznymi programu wieloletniego Senior+” na lata 2021-2025. Gmina Czarna Białostocka prowadziła działania informacyjno-promocyjne, o których mowa w rozporządzeniu 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. Na podstawie dokumentacji fotograficznej przedstawionej kontrolującemu stwierdzono, że w Klubie Senior+ w Czarnej Białostockiej zamieszczono plakat informacyjny, na którym widnieją stosowne informacje na temat dofinansowanego z budżetu państwa zadania w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja 2022.

Kontrolujący stwierdzili, że zakres rzeczowy zrealizowanego zadania jest zgodny z ofertą, umową nr 20/2022 oraz sprawozdaniem z wykonania zadania publicznego przedłożonym do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku.

Dotacja została wydatkowana w terminie wskazanym w § 2 ust.1 umowy z Wojewodą tj. od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Ustalono, że całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł – 103 958,99 zł, a źródłami jego finansowania były:

- dotacja z budżetu państwa w ramach Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021–2025: 46 563,23 zł;

- wkład własny: 57 395,76 zł.

Gmina Czarna Białostocka zwróciła niewykorzystaną dotację w kwocie 1 275,77 zł na konto wskazane w umowie z wojewodą.

Zapisy § 5 ust. 2 ww. umowy, zobowiązują Gminę Czarna Białostocka do przechowywania dokumentacji finansowej i merytorycznej, związanej z realizacją zadania publicznego przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym zrealizowano zadanie. Przekazane przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnej Białostockiej oświadczenie z dnia 4 maja 2023 r. potwierdza spełnienie powyższych zapisów.

Na podstawie dokumentów przedstawionym kontrolującym nie stwierdzono wydatków nieuzasadnionych.

Mając na uwadze powyższe oceny i ustalenia wnoszę o:

1. zaktualizowanie w Regulaminie Organizacyjnym Klubu Senior+ w Gminie Czarna Białostocka liczby miejsc z 20 do 25 - adekwatnie do liczby miejsc objętych dofinansowaniem w ramach Programu od 2022r.;
2. uregulowanie stosowną uchwałą rady gminy odpłatności za usługi w ośrodku wsparcia, w tym także określenie zgodnych z prawem kryteriów zwolnienia uczestników z jej ponoszenia - zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej dot. treści uchwał na temat odpłatności za udział w placówkach Senior+.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Podlaskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykonania zaleceń lub wykorzystania wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Z up. WOJEWODY PODLASKIEGO

Urszula Marta Czarnecka
Z-ca Dyrektora Wydziału
Programów Rządowych i Funduszy
Europejskich