



## WOJEWODA PODKARPACKI

ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

S-V.9543.2.2023.AS

Rzeszów, 2024-02-08

**Pani**

**Grażyna Pieniążek**

**Wójt Gminy Gać**

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 25 – 26.05.2023 r. i 19.06.2023 r. w Gminie Gać z siedzibą Urzędu Gminy pod adresem 37-207 Gać 275 oraz w Centrum opiekuńczo – mieszkalnym w Ostrowie z siedzibą pod adresem: 37-207 Gać, Ostrów 5 (zwanym dalej w treści wystąpienia – Centrum lub COM), a następnie prowadzonej zdalnie do dnia 08.12.2023 r. w siedzibie Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, mającej na celu ustalenie prawidłowości realizacji umowy nr S-V.147/2022/COM/M-II z dnia 19.05.2022 r. oraz nr S-V.2/2023/COM/M-II z dnia 01.02.2023 r. w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na funkcjonowanie COM w Ostrowie w 2022 i w 2023 r. (MODUŁ II), w kontekście zgodności z wymogami Programu „Centra opiekuńczo – mieszkalne” ogłoszonego w 2019 r. oraz umową z dnia 28.07.2020 r. nr S-V.2/2020/COM/M-I, dotyczącą przekazywania środków Funduszu na utworzenie Centrum (MODUŁ I).

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Pani Agnieszka Szeremeta – przewodniczący zespołu - inspektor wojewódzki w Oddziale Rynku Pracy w Wydziale Polityki Społecznej w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim w Rzeszowie,
- Pani Ewelina Bocho – inspektor wojewódzki w Oddziale Rynku Pracy w Wydziale Polityki Społecznej w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim w Rzeszowie,
- Pani Aneta Zakrzewska – inspektor wojewódzki w Oddziale Rynku Pracy w Wydziale Polityki Społecznej w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim w Rzeszowie.

Kontroli poddano okres od dnia 28.07.2020 r. do dnia 08.12.2023 r.

Zakres objęty kontrolą ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Ocenę wystawiono w oparciu o mierniki umożliwiające ocenę podmiotu kontrolowanego, określone w części IV ust. 1 Programu kontroli problemowej w Gminie Gać z dnia 18.05.2023 r., zmienionego następnie aneksem nr 1 z dnia 03.07.2023 r. i aneksem nr 2 z dnia 24.10.2023 r.

## **I. Powołanie i organizacja kontrolowanej jednostki**

Kierownikiem Centrum opiekuńczo – mieszkalnego w Ostrowie jest Pani Marlena Rokicka. Kontrolowana jednostka została utworzona z dniem 01.01.2022 r. na podstawie uchwały Rady Gminy Gać nr XXIX/222/2021 z dnia 26 października 2021 r. w sprawie utworzenia Centrum opiekuńczo – mieszkalnego w Ostrowie oraz nadania Statutu (*str. 26-28 akt kontroli*). Centrum jest gminną jednostką organizacyjną pomocy społecznej działającą w formie jednostki budżetowej (§ 1 Statutu), prowadzącą działalność stacjonarną dziennego i całodobowego pobytu (§ 4 ust. 3 Statutu). Zgodnie z § 5 ust. 1 Statutu Centrum przeznaczone jest dla dorosłych osób niepełnosprawnych ze znacznym i umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, o których mowa w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 100 ze zm.). Zarządzeniem nr 1a/2022 Kierownik Centrum wprowadził Regulamin Organizacyjny Centrum opiekuńczo – mieszkalnego w Ostrowie (*str. 29 – 39 akt kontroli*). Z kolei zarządzeniem nr 2/2022 z dnia 07.01.2022 r. Kierownik COM ustalił zakres praw i obowiązków uczestników COM w Ostrowie wprowadzając Regulamin porządkowy (*str. 40 – 43 do akt kontroli*). Analiza ww. dokumentu wykazała jednak, że w § 3 ust. 2 zapisano, iż „Centrum zapewnia 6 miejsc dla mieszkańców, korzystających z zakresu usług pobytu dziennego od poniedziałku do piątku przez 8 godzin dziennie”, bez uwzględnienia 2 miejsc całodobowych. Wyjaśniając stwierdzoną nieprawidłowość, w piśmie z dnia 16.08.2023 r. znak: COM.091.3.2023 (*str. 453 akt kontroli*) Pani Marlena Rokicka wskazała, iż „informacja o 2 miejscach pobytu całodobowego w Centrum została omyłkowo pominięta”. W związku z powyższym, zarządzeniem wewnętrznym nr 3/2023 Kierownik COM (*str. 452 akt kontroli*) wprowadził zmianę ww. zapisu w Regulaminie porządkowym Centrum opiekuńczo – mieszkalnego w Ostrowie w brzmieniu odpowiadającym przyjętym założeniom zawartej umowy w MODULE II Programu.

Faktyczne rozpoczęcie funkcjonowania Centrum opiekuńczo – mieszkalnego w Ostrowie nastąpiło w dniu 14.02.2022 r.

## **II. Oględziny budynku Centrum opiekuńczo – mieszkalnego oraz sprawdzenie bazy lokalowej Centrum**

Z oględzin budynku Centrum opiekuńczo – mieszkalnego w dniu 19.06.2023 r. został sporządzony protokół, podpisany przez Kierownika COM bez zastrzeżeń (*str. 382 – 385 akt kontroli*). Cały teren wokół Centrum został utwardzony kostką brukową. Budynek posiada dwa podjazdy dostosowane dla osób niepełnosprawnych. Jeden od strony wejścia głównego, a drugi od strony pomieszczeń całodobowych. Obok Centrum znajduje się altana przeznaczona dla uczestników. Podczas oględzin pomieszczeń w budynku Centrum stwierdzono ich wyposażenie w system przyzywowy oraz system sygnalizacji pożaru. Natomiast budynek nie został wyposażony w instalację systemu monitoringu wewnątrz ani na zewnątrz budynku.

W zakresie stwierdzonej nieprawidłowości Pani Grażyna Pieniążek – Wójt Gminy Gać złożyła wyjaśnienia na piśmie (*str. 391 – 394 akt kontroli*), wskazując, że brak wykonania

instalacji monitoringu nie był celowym działaniem Gminy. W ocenie podmiotu kontrolowanego postanowienia § 2 ust. 24 umowy nr S-V.2/2020/COM/M-I z dnia 28.07.2020 r. oraz działu VI.1 Programu „Centra opiekuńczo – mieszkalne” – edycja 2019 „nie określają w sposób jednoznaczny, niebudzący wątpliwości i precyzyjny obowiązek wyposażenia obiektu w system monitoringu wizyjnego, tj. instalację (wewnętrzną i zewnętrzną) umożliwiającą śledzenie zdarzeń za pomocą kamer z funkcją przesłania obrazu i obserwowania na monitorach nadzorowanego obiektu czy pomieszczeń. Przez pojęcie monitoringu czy monitorowania należy rozumieć stałą, regularną obserwację jakiegoś procesu czy zjawiska, stosowaną w celu gromadzenia informacji – wykorzystywanych do podjęcia działań naprawczych lub usuwania skutków już istniejących sytuacji. W takiej interpretacji pojęcie systemu monitorującego – alarmowego na etapie składania wniosku przez Gminę Gać na środki finansowe z Programu zostało odniesione do instalacji monitoringu i sygnalizacji pożaru (...). Jednostka kontrolowana podkreśliła, że w przypadku zaplanowania instalacji systemu monitoringu wizyjnego, „(...) program funkcjonalno – użytkowy zawierałby wytyczne w tym zakresie, tj. opis kamer – ilość, rodzaj, parametry techniczne, rozmieszczenie, wymagania dotyczące monitorów oraz oprogramowania umożliwiającego rejestrację i odczyt obrazu oraz archiwizację. Brak takiego rozwiązania nie został zakwestionowany na etapie analizy i oceny wniosku, co więcej zaproponowane instalacje uznano za spełniające wymogi Programu – czego wyrazem jest przyznane dofinansowanie. Dodatkowo Gmina Gać jako strona umowy nr S-V.2/2020/COM/M-I z dnia 28.07.2020 r. zobligowana została w myśl § 1 ust. 3 i 4 do utworzenia Centrum zgodnie z założeniami programu funkcjonalno – użytkowego, a wszelkie jego zmiany możliwe były tylko po uzyskaniu stosownej akceptacji Wojewody (...).”

W ocenie kontrolujących, powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie. Wniosek złożony przez Gminę Gać w trakcie naboru wniosków w Programie „Centra opiekuńczo – mieszkalne” – edycja 2019 podlegał ocenie w oparciu o całość złożonej dokumentacji. Istotnie przedłożony przez Gminę program funkcjonalno – użytkowy nie zawierał szczegółowego opisu instalacji monitoringu, jednak w części 3.7 „Ogólne warunki wykonania i odbioru robót budowlanych, odpowiadające zawartości specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych” wskazano, iż zakres prac budowlanych – instalacyjnych obejmuje również wykonanie instalacji monitoringu, sygnalizacji pożaru, przyzywowej oraz instalacji oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego. Identyczny zakres prac instalacyjnych wskazano w części I pkt 2 Zgłoszenia zadania inwestycyjnego do Programu „Centra opiekuńczo – mieszkalne” MODUŁ I w poz. „Zakres rzeczowy i rodzaje robót oraz wartość kosztorysowa zadania w rozbiciu na koszty poszczególnych elementów inwestycji”.

Stosownie do zapisów części V ust. 8 Programu „Centra opiekuńczo – mieszkalne”, zakres rzeczowy MODUŁU I Programu obejmował m.in. zmianę przeznaczenia całości lub tylko części istniejącego obiektu, do którego gmina posiada tytuł prawny, poprzez jego przystosowanie do standardu Centrum i wyposażenie w niezbędne urządzenia budowlane i środki trwałe służące wielokrotnemu wykorzystaniu (w tym m.in.: sprzęt rehabilitacyjny,

systemy zabezpieczające przed pożarem, systemy monitoringu i instalacji przyzywowej). Takie brzmienie zapisu nie pozwala na przyjęcie interpretacji, że warunek konieczności instalacji systemu monitorującego – alarmowego może zostać spełniony poprzez wykonanie jedynie systemu sygnalizacji pożaru, gdyż jest on odrębnie wymienioną instalacją w Programie. Ponadto w części VI.1 Programu wskazano wprost, że wszystkie pomieszczenia bazy lokalowej Centrum powinny być wyposażone w system monitorujący – alarmowy oraz przyzywowy. Gmina przyjęła na siebie zobowiązanie zrealizowania inwestycji w Programie nie tylko zgodnie z programem funkcjonalno – użytkowym, lecz również zgodnie z postanowieniami Programu (§ 2 ust. 1 umowy), oświadczając jednocześnie w § 2 ust. 2 umowy, iż znane są Gminie warunki realizacji Programu. Prezentowana przez Gminę argumentacja nie jest zasadna również z uwagi na fakt, że zgodnie z § 28 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz.U. z 2023 r., poz. 822) system sygnalizacji pożaru obejmuje urządzenia sygnalizacyjno – alarmowe, służące do samoczynnego wykrywania i przekazywania informacji o pożarze, a także urządzenia odbiorcze alarmów pożarowych i urządzenia odbiorcze sygnałów uszkodzeniowych. Wobec takiego brzmienia ww. przepisu nie sposób uznać, że jest to system monitorujący, lecz jego funkcja sprowadza się do roli sygnalizacyjno – alarmowej.

### **Stwierdzone nieprawidłowości:**

Brak wykonania instalacji monitoringu w budynku Centrum. Powodem zaistnienia stwierdzonej nieprawidłowości było przyjęcie przez pracowników Urzędu Gminy w Gaci błędnej interpretacji, iż wymóg wykonania w COM systemie monitorującym – alarmowego zostanie spełniony poprzez wykonanie jedynie systemu sygnalizacji pożaru.

### **III. Kadra Centrum**

Nabór na stanowisko kierownika COM (1/4 etatu) z funkcją opiekuna (3/4 etatu) został ogłoszony na podstawie zarządzenia nr 0050.100.2021 Wójta Gminy Gać z dnia 06.12.2021 r. (str. 69 – 75 akt kontroli). W części II *Ogłoszenia o naborze na wolne stanowisko urzędnicze* określono, iż niezbędnym wymaganiem stawianym kandydatowi jest posiadanie wykształcenia wyższego oraz specjalizacja z zakresu organizacji pomocy społecznej oraz legitymowanie się 3 – letnim stażem pracy, w tym minimum 3-letnim stażem pracy w pomocy społecznej, zgodnie z art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2023 r., poz. 901 z późn. zm.). W części VI ww. *Ogłoszenia* określono, iż kandydat musi przedstawić wymagane dokumenty potwierdzające wymagany staż pracy, tj. kserokopie świadectw pracy czy zaświadczeń o zatrudnieniu. Pani Rokicka składając aplikację na stanowisko kierownika COM udokumentowała posiadanie wykształcenia wyższego (dyplom [REDAKTOWANE] o ukończeniu studiów II stopnia – kierunek praca socjalna).

Na potwierdzenie spełniania wymogu 3-letniego stażu pracy w pomocy społecznej kandydatka przedstawiła:

- zaświadczenie o odbyciu wolontariatu w [REDACTED] [REDACTED] od dnia 01.02.2016 r. do 31.07.2016 r. (6 miesięcy) – *str. 77 akt kontroli*;
  - zaświadczenie [REDACTED] o odbyciu stażu w [REDACTED] [REDACTED] od dnia 05.08.2016 r. do dnia 31.01.2017 r. na stanowisku technik prac biurowych (5 miesięcy 27 dni) – *str. 78 akt kontroli*;
  - świadectwo pracy potwierdzające zatrudnienie w [REDACTED] [REDACTED] od dnia 01.02.2017 r. do dnia 30.04.2017 r. na stanowisku młodszy opiekun w wymiarze pół etatu (3 miesiące) – *str. 79 – 81 akt kontroli*;
  - zaświadczenie o odbyciu wolontariatu w [REDACTED] [REDACTED] od dnia 01.04.2019 r. do dnia 31.08.2019 r. (5 miesięcy) – *str. 82 akt kontroli*;
  - zaświadczenie [REDACTED] o odbyciu stażu w [REDACTED] [REDACTED] na stanowisku asystent rodziny od dnia 04.01.2021 r. do dnia 03.07.2021 r. (6 miesięcy) – *str. 83 akt kontroli*;
  - świadectwo pracy potwierdzające zatrudnienie w [REDACTED] [REDACTED] od dnia 04.07.2021 r. do dnia 03.10.2021 r. w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku asystent rodziny (3 miesiące) – *str. 84 – 86 akt kontroli*;
  - umowę zlecenie zawartą pomiędzy [REDACTED] [REDACTED] a Panią Marleną Rokicką od dnia 02.11.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. w zakresie opieki nad osobami starszymi z elementami biblioterapii (1 miesiąc 30 dni) – *str. 87 – 88 akt kontroli*.
- udokumentowując łącznie 2 lata 6 miesięcy i 27 dni.

Jednocześnie w CV Pani Rokicka wskazała, iż odbywała również praktyki studenckie w [REDACTED] w następujących okresach:

- od dnia 28.02.2014 r. do dnia 25.04.2014 r. – 1 miesiąc 29 dni;
- od dnia 01.07.2014 r. do dnia 31.07.2014 r. – 1 miesiąc;
- od dnia 02.02.2015 r. do dnia 28.02.2015 r. – 27 dni;
- od dnia 01.08.2015 r. do dnia 31.08.2015 r. – 1 miesiąc;
- od dnia 01.09.2015 r. do dnia 30.09.2015 r. – 1 miesiąc;
- łącznie 5 miesięcy 26 dni.

W trakcie kontroli Pani Agata Przybylska - Dyrektor Gminnego Centrum Usług Wspólnych złożyła oświadczenie, że komisja konkursowa na poczet 3 – letniego stażu w pomocy społecznej zaliczyła Pani Marlenie Rokickiej wszystkie ww. okresy, tj. łącznie 3 lata i 20 dni (*str. 120 akt kontroli*). W związku z powyższym, kontrolujący zwrócili się o okazanie umów zawartych z [REDACTED] w sprawie odbywania

praktyk studenckich przez Panią Marlenę Rokicką (*str. 89-113 akt kontroli*). Przedłożone umowy dokumentują jednak odbycie praktyk studenckich w łącznym wymiarze 3 miesięcy i 29 dni w następujących okresach:

- od dnia 28.02.2014 r. do dnia 25.04.2014 r.;
- od dnia 01.07.2014 r. do dnia 31.07.2014 r.;
- od dnia 01.08.2015 r. do dnia 31.08.2015 r.

W pisemnych wyjaśnieniach z dnia 20.07.2023 r. (*str. 391 – 394 akt kontroli*) Pani Grażyna Pieniążek – Wójt Gminy Gać wskazała, że Pani Marlena Rokicka udowodniła pozostałe odbycie praktyk w GOPS w Gaci przedstawiając indeks. „Komisja uznała, że jest to wystarczający dowód” oraz, że „tylko osoba zaznajomiona z charakterem wykonywanych zadań przez jednostki pomocy społecznej, nie tylko pod względem teoretycznym, ale i praktycznym, stwarza podstawowe gwarancje właściwego wykonywania funkcji kierowniczej w jednostce pomocy społecznej”. Ponadto „Pani Marlena Rokicka była jedynym kandydatem, który złożył dokumenty w ramach ogłoszonego konkursu na kierownika COM. Nie zaistniała sytuacja dyskryminacji innych kandydatów”.

W ocenie kontrolujących, nie wszystkie zaliczone przez Komisję konkursową okresy pracy przedstawione przez Panią Rokicką mogą zostać zaliczone do stażu pracy w pomocy społecznej. W związku z wątpliwościami, zwrócono się do Ministra Rodziny i Polityki Społecznej o zajęcie stanowiska w tym zakresie. Pismem znak: DPS-IV.070.2.22.2023.KK (*str. 462 – 463 akt kontroli*) Departament Pomocy i Integracji Społecznej przekazał do Biura Funduszu Solidarnościowego stanowisko, z którego wynika, że (...) „pojęcie stażu pracy w pomocy społecznej należy rozumieć szerszej niż tylko okres zatrudnienia w jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej, których katalog zawarto w art. 6 pkt 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, np. praca w organizacji pozarządowej, działającej w obszarze pomocy społecznej, praca w wydziale polityki społecznej urzędu wojewódzkiego. W związku z tym, że w art. 122 ust. 1 ustawa o pomocy społecznej stawia wymóg posiadania 3-letniego stażu pracy w wykonywaniu zadań w pomocy społecznej, osoba powinna się wykazać posiadaniem udokumentowanego stażu pracy w wykonywaniu zadań w pomocy społecznej. W opinii Departamentu za staż pracy w pomocy społecznej można uznać świadczenie pracy (zatrudnienie m.in. w ramach umowy o pracę w pełnym wymiarze godzin lub na innej podstawie np. umowa wolontariatu), podczas którego osoba wykonuje obowiązki związane z bezpośrednim udzielaniem osobom najbardziej potrzebującym pomocy i wsparcia, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej. Jednocześnie wykonywanie obowiązków nie może mieć charakteru dorywczego, wykonywana praca winna charakteryzować się pewnym natężeniem, częstotliwością wykonywania, pozwalającym zapoznać się z charakterem pracy, zadaniami jakie wykonują jednostki organizacyjne pomocy społecznej oraz umożliwić nabycie określonego doświadczenia niezbędnego do kierowania pracą tych jednostek. Wobec powyższego, zdaniem Departamentu Pomocy i Integracji Społecznej okresy odbywania stażu w ośrodku pomocy społecznej na stanowisku technik biurowych i asystent rodziny, a także

praktyki studenckiej w ośrodku pomocy społecznej nie można zaliczyć do stażu w pomocy społecznej”.

W nawiązaniu do powyższego stanowiska, należy dodać, że praktyki studenckie można realizować w dwojaki sposób tj. gdy student jest przyjmowany na podstawie skierowania uczelni na praktykę lub na podstawie aktywności zawodowej studenta, poprzez pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy. Z przedłożonych dokumentów dotyczących odbywania praktyk studenckich niewątpliwie wynika, iż odbywane przez Panią Marlenę Rokicką praktyki nie były realizowane w ramach stosunku pracy. Stanowiły one obowiązkowy element kształcenia studenta i warunek zaliczenia podjętych studiów. Zwrócenie uwagi wymaga fakt, że w umowach dotyczących odbywania praktyk studenckich zawartych pomiędzy [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] są zamieszczone postanowienia, z których jednoznacznie wynika, że uczelnia kieruje studenta do odbycia praktyk celem ich zaliczenia w ramach ustalonego programu studiów. W § 11 tej umowy wprost wskazano, że głównym celem studenckich praktyk zawodowych było zapoznanie się studenta z działalnością jednostek organizacyjnych pomocy społecznej, ze szczególnym uwzględnieniem funkcjonowania wybranej jednostki organizacyjnej. Dodatkowym celem praktyk było poznanie przez studentów codziennej pracy urzędowej, wdrożenie się w procedury biurokratyczne obowiązujące w danej instytucji. Praktyki studenckie odbywane w jednostce organizacyjnej pomocy społecznej na podstawie skierowania uczelni stanowiły więc praktyczne szkolenie studenta, a nie świadczenie przez studenta pracy na rzecz tej jednostki. Taką ocenę potwierdzają zresztą zamieszczone w przedłożonych „Dzienniczkach praktyki studenckiej” wpisy odnośnie podejmowanych przez studenta w czasie tych praktyk czynności, polegających na ćwiczeniach w wypełnianiu kwestionariuszy, pisaniu przykładowych podań, zapoznaniu się z obowiązującymi procedurami w jednostce, omawianiu instytucji, z którymi współpracuje [REDAKTOWANE], czy omawianiu umiejętności, jakie powinien posiadać pracownik socjalny. Opisanych w „Dzienniczkach praktyki studenckiej” czynności nie można uznać za świadczenie pracy na stanowisku w [REDAKTOWANE], która miałaby polegać na realnym wypełnianiu zadań, określonych w ustawie o pomocy społecznej, realizowanych przez ten Ośrodek. Tym samym, nie ma uzasadnionych podstaw do wliczenia okresów odbywanych praktyk studenckich w [REDAKTOWANE] do wymaganego przepisem art. 122 ust.1 u.p.s. 3-letniego stażu pracy w pomocy społecznej.

Podobnie, brak jest podstaw do wliczenia do stażu pracy w pomocy społecznej okresów odbywania przez Panią Rokicką stażu na stanowiskach asystenta rodziny i technika prac biurowych w ośrodku pomocy społecznej. Należy podkreślić, że nie każda praca w jednostce organizacyjnej pomocy społecznej jest pracą w pomocy społecznej i nie każde stanowisko zajmowane w jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej jest stanowiskiem, którego zajmowanie kwalifikuje do uzyskania wymaganego przepisem art. 122 ust.1 u.p.s. stażu pracy w pomocy społecznej. Wskazania przede wszystkim wymaga, że praca

wykonywana na stanowisku asystenta rodziny nie wynika z realizacji zadań nałożonych na gminę ustawą o pomocy społecznej (art. 17 i 18 ustawy), lecz inną ustawą z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t. j. Dz. U. z 2023r. poz. 1426 ze zm.). Ponadto, należy zwrócić uwagę, że zadania na stanowisku asystenta rodziny może realnie wypełniać wyłącznie osoba zatrudniona, która spełnia wymogi określone w art. 12 ww. ustawy, a nie osoba bezrobotna skierowana na staż, która nie posiada wymaganego przepisami prawa doświadczenia do wykonywania pracy na takim stanowisku.

Do stanowisk, których zajmowanie kwalifikuje do uzyskania wymaganego przepisem art. 122 ust.1 u.p.s. stażu pracy w pomocy społecznej nie należą stanowiska techniczne i porządkowe. Takiej pracy nie można zatem uznać za bezpośrednie realizowanie zadań określonych w ustawie o pomocy społecznej. Stąd też, okresu odbywanego stażu na stanowisku technika prac biurowych również nie można uznać jako okresu podlegającego wliczeniu do stażu pracy w pomocy społecznej, o którym mowa w art.122 ust.1 u.p.s.

Wobec powyższego, kontrolujący stwierdzili, iż na dzień 01.01.2022 r. Pani Marlena Rokicka legitymowała się stażem pracy w pomocy społecznej, wynoszącym łącznie 1 rok i 4 m-ce, do którego zaliczono:

- okres zatrudnienia w [REDACTED] od dnia 01.02.2017 r. do dnia 30.04.2017 r. na stanowisku młodszy opiekun (3 miesiące);
- okres odbywania wolontariatu w [REDACTED] od dnia 01.02.2016 r. do dnia 31.07.2016 r. (6 miesięcy);
- okres wykonywania pracy w ramach umowy zlecenie [REDACTED] od dnia 02.11.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. w zakresie opieki nad osobami starszymi z elementami biblioterapii (1 miesiąc 30 dni);
- okres odbywania wolontariatu [REDACTED] od dnia 01.04.2019 r. do dnia 31.08.2019 r. (5 miesięcy).

W związku z podjęciem pracy na stanowisku Kierownika COM od dnia 01.01.2022 r., Pani Marlena Rokicka nabyła również dodatkowy okres zatrudnienia w pomocy społecznej, który może zostać zaliczony do wymaganego w art. 122 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej stażu. Dodając zatem 1 rok 8 miesięcy na stanowisku Kierownika COM w Ostrowie, Pani Rokicka legitymuje się 3-letnim stażem pracy w pomocy społecznej dopiero **od dnia 01.09.2023 r.**

Ponadto kontrola wykazała, że Pani Rokicka uzyskała świadectwo ukończenia studiów podyplomowych „Organizacja i zarządzanie jednostkami pomocy społecznej” w dniu 03.03.2022 r., a specjalizację z zakresu organizacji społecznej, potwierdzoną dyplomem [REDACTED], uzyskała w dniu 13.08.2022 r. A zatem na dzień 01.01.2022 r. nie posiadała również ukończonej specjalizacji wymaganej przez art. 122 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej. W tym zakresie Pani Grażyna Piątek w piśmie z dnia 04.12.2023 r. znak: COM.091.5.2023 (str. 552 akt kontroli) złożyła



wyjaśnienia, iż Pani Marlena Rokicka aplikując na stanowisko kierownika COM „(...) przedstawiła zaświadczenie o ukończeniu studiów podyplomowych w zakresie „Organizacji i zarządzania jednostkami pomocy społecznej” (str. 556 akt kontroli). W związku tym, że była to jedyna oferta konkursowa Komisja zdecydowała o zaproszeniu Pani Rokickiej na rozmowę kwalifikacyjną. W trakcie rozmowy (...) Pani Rokicka poinformowała Komisję, że niezwłocznie po otrzymaniu dyplomu uzyskania specjalizacji z zakresu organizacji pomocy społecznej dołączy go do akt osobowych. Pani Rokicka zapewniła, że podjęty kierunek studiów da Jej uprawnienia do kierowania jednostkami pomocy społecznej. W momencie wpływu dyplomu (str. 553 – 554 akt kontroli) okazało się, że kierunek ukończonych studiów jest niezgodny z rozporządzeniem. Niezwłocznie po uzyskaniu tej informacji, Pani Rokicka podjęła właściwą specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej w [REDACTED]”.

W *Ogłoszeniu o naborze na stanowisko kierownika COM* określono, że praca na stanowisku kierownika COM będzie wykonywana w  $\frac{1}{4}$  etatu, a w wymiarze  $\frac{3}{4}$  etatu – na stanowisku opiekuna. Pomimo tego, Pani Marlena Rokicka została zatrudniona na stanowisku Kierownika COM w pełnym wymiarze czasu na podstawie umowy o pracę na czas określony od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. (umowa o pracę z dnia 31.12.2021 r. – str. 114 – 116 akt kontroli) i następnie na czas określony od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2024 r. (umowa o pracę z dnia 30.12.2022 r. – str. 117 – 119 akt kontroli). W tym zakresie Pani Agata Przybylska – Dyrektor Gminnego Centrum Usług Wspólnych w Gaci złożyła pisemne oświadczenie (str. 122 akt kontroli), że „szczegółowy zakres zadań i obowiązków kierownika Centrum opiekuńczo – mieszkalnego w Ostrowie jest zgodny z Zarządzeniem nr 0050.100.2021 Wójta Gminy Gać z dnia 06.12.2021 r. w sprawie ogłoszenia konkursu na stanowisko kierownika COM z funkcją opiekuna. Zakres czynności zawiera podstawowe obowiązki i zadania pracownika na stanowisku kierownika oraz opiekuna”. Ponadto w piśmie z dnia 29.09.2023 r. znak: COM.091.3.2023 (str. 468 w aktach kontroli) Pani Grażyna Pieniążek – Wójt Gminy Gać wskazała, że Pani Marlena Rokicka od dnia 01.01.2022 r. wykonuje czynności przypisane funkcji kierownika COM w wymiarze  $\frac{1}{4}$  etatu, zgodnie z ogłoszeniem o naborze i zarządzeniem nr 0050.100.2021 Wójta Gminy Gać z dnia 06.12.2021 r. Ponadto w trakcie kontroli przedłożono ewidencję czasu pracy, z której wynika, że Pani Rokicka wykonuje pracę jako Kierownik COM przez 2 godziny dziennie, a przez 6 pozostałych godzin wykonuje obowiązki opiekuna.

Pomimo przedstawienia ww. ewidencji czasu pracy, kontrolujący uznali, iż pozostałe dokumenty, w szczególności zawarte umowy o pracę z wyraźnie wskazaną XX kategorią zaszerogowania, przewidzianą dla stanowisk kierowniczych, wskazują na fakt zatrudnienia Pani Marleny Rokickiej na stanowisku Kierownika COM w pełnym wymiarze czasu pracy (stanowisko opiekuna odpowiada VII kategorii zaszerogowania). W związku z powyższym, całość wydatków poniesionych ze środków Funduszu Solidarnościowego na wynagrodzenie brutto Pani Marleny Rokickiej oraz składkami ZUS pracodawcy oraz składką na Fundusz Pracy

za okres od dnia 14.02.2022 r. do dnia 31.08.2023 r. stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości – art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Na podstawie przedstawionej dokumentacji obejmującej: karty wynagrodzeń za rok 2022 i za rok 2023, potwierdzenia wypłaty wynagrodzenia i innych świadczeń na konto Pani Marleny Rokickiej, pisma z dnia 31.10.2023 r. znak: COM.091.4.2023 oraz oświadczenia zawartego w piśmie z dnia 15.11.2023 r. (*str. 471 – 546 akt kontroli*) kontrolujący ustalili, iż w okresie od dnia 14.02.2022 r. do dnia 31.08.2023 r. ze środków Funduszu Solidarnościowego na pokrycie wynagrodzenia brutto Kierownika COM wraz ze składkami ZUS pracodawcy oraz składką na Fundusz Pracy, dodatkowym wynagrodzeniem rocznym oraz nagrodą wypłaconą w maju 2023 r., wydatkowano łącznie **91 416,64 zł** (słownie: dziewięćdziesiąt jeden tysięcy czterysta szesnaście złotych, 64/100), w tym:

- 1) w roku 2022 – **44 120,37 zł** (słownie: czterdzieści cztery tysiące sto dwadzieścia złotych, 37/100)

	<b>Płaca brutto</b>	<b>Składki ZUS pracodawcy</b>	<b>Składka na FP</b>	<b>RAZEM</b>
<b>luty *</b>	1 782,90	319,67	43,68	2 146,25
<b>marzec</b>	3 328,00	596,71	81,54	4 006,25
<b>kwiecień</b>	3 328,00	596,71	81,54	4 006,25
<b>maj</b>	3 328,00	596,71	81,54	4 006,25
<b>czerwiec</b>	3 328,00	596,71	81,54	4 006,25
<b>lipiec</b>	3 328,00	596,71	81,54	4 006,25
<b>sierpień</b>	3 328,00	596,71	81,54	4 006,25
<b>wrzesień</b>	3 500,00	627,55	85,75	4 213,30
<b>październik</b>	3 800,00	681,34	93,10	4 574,44
<b>listopad</b>	3 800,00	681,34	93,10	4 574,44
<b>grudzień **</b>	3 800,00	681,34	93,10	4 574,44
<b>RAZEM:</b>	<b>36 650,90</b>	<b>6 571,50</b>	<b>897,97</b>	<b>44 120,37</b>

\* wynagrodzenie brutto pracownika, składki ZUS pracodawcy oraz składkę na FP obliczono proporcjonalnie w stosunku do całego miesiąca za 15 dni (od dnia 14.02. do 28.02.2022 r.)

\*\* zgodnie z pismem Wójta Gminy Gać z dnia 31.10.2023 r. znak: COM.091.4.2023 nagroda pieniężna wypłacona Pani Marlenie Rokickiej w dniu 12.12.2022 r. została pokryta ze środków własnych, dlatego nie została ujęta w powyższym zestawieniu

- 2) w roku 2023 – **47 296,27 zł** (słownie: czterdzieści siedem tysięcy dwieście dziewięćdziesiąt sześć złotych, 27/100) – stosownie do oświadczenia Pani Agaty Przybylskiej z dnia 15.11.2023 r. wynagrodzenie za styczeń 2023 r., wypłacone Pani Marlenie Rokickiej nie było sfinansowane ze środków Funduszu Solidarnościowego, nie było również refundowane ze środków Funduszu (*str. 546 akt kontroli*);

	<b>Płaca brutto</b>	<b>Składki ZUS pracodawcy</b>	<b>Składka na FP</b>	<b>RAZEM</b>
<b>luty *</b>	7 589,13	1 360,73	185,93	9 135,79
<b>marzec</b>	4 100,00	735,13	100,45	4 935,58
<b>kwiecień</b>	4 100,00	735,13	100,45	4 935,58
<b>maj **</b>	9 300,00	1 667,49	227,85	11 195,34
<b>czerwiec</b>	4 100,00	735,13	100,45	4 935,58
<b>lipiec ***</b>	5 050,00	905,47	123,73	6 079,20
<b>sierpień ***</b>	5 050,00	905,47	123,73	6 079,20
<b>RAZEM:</b>	<b>39 289,13</b>	<b>7 044,55</b>	<b>962,59</b>	<b>47 296,27</b>

\* w miesiącu lutym 2023 r. ujęto wynagrodzenie pracownika oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne

\*\* w miesiącu maju 2023 r. ujęto wynagrodzenie pracownika oraz nagrodę

\*\*\*w lipcu i w sierpniu 2023 r. ujęto wynagrodzenie pracownika wraz z wyrównaniem za te miesiące wypłaconym we wrześniu br.

Kadrę Centrum tworzą ponadto 3 osoby:

- █████ zatrudniony na stanowisku kierowca w oparciu o umowę o pracę w pełnym wymiarze czasu na stanowisku kierowca/młodszy opiekun (*str. 446 do 448 akt kontroli*);
- █████ zatrudniona na stanowisku opiekuna w pełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę. W umowie o pracę pierwotnie określono zajmowane przez █████ stanowisko jako opiekun osoby starszej, jednak takiego stanowiska nie ujęto w tabeli stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych, stanowiącej załącznik nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników Centrum opiekuńczo – mieszkalnego w Ostrowie z dnia 11.01.2022 r., wprowadzonego zarządzeniem wewnętrznym nr 5 Kierownika COM. Na podstawie porozumienia stron zmieniającego warunki umowy o pracę z dnia 30.05.2023 r., ww. osoba zajmuje stanowisko opiekuna (*str. 47 akt kontroli*). Legitymuje się wykształceniem █████  
█████;
- █████ zatrudniona na stanowisku młodszego opiekuna w pełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę. W umowie o pracę pierwotnie określono zajmowane

przez [REDAKTOWANE] stanowisko jako asystent osoby niepełnosprawnej. Na podstawie porozumienia stron zmieniającego warunki umowy o pracę z dnia 30.05.2023 r., ww. osoba zajmuje stanowisko młodszego opiekuna. Legitymuje się wykształceniem [REDAKTOWANE], ukończyła również kurs kompetencji ogólnych w zakresie „Asystenta osoby niepełnosprawnej” [REDAKTOWANE] i kontynuuje naukę w szkole policealnej na [REDAKTOWANE]

#### **Stwierdzone uchybienia:**

- 1) zatrudnienie w COM osoby na stanowisku opiekun osoby starszej, w sytuacji kiedy stanowiska nie ujęto w tabeli stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych, stanowiącej załącznik nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników Centrum opiekuńczo – mieszkalnego w Ostrowie z dnia 11.01.2022 r., wprowadzonego zarządzeniem wewnętrznym nr 5 Kierownika COM;
- 2) zatrudnienie w COM na stanowisku asystent osoby niepełnosprawnej osoby, która ukończyła kurs kompetencji ogólnych w tym zakresie. Natomiast zgodnie z ww. Regulaminem wynagradzania pracowników Centrum opiekuńczo – mieszkalnego na tym stanowisku wymagany jest dyplom w zawodzie lub świadectwo potwierdzające kwalifikacje w zawodzie lub certyfikat kwalifikacji zawodowej. W ocenie kontrolujących zaświadczenie o ukończeniu kompetencji ogólnych w zawodzie asystenta osoby niepełnosprawnej nie potwierdza kwalifikacji, o której mowa w ww. Regulaminie wynagradzania oraz rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie podstawy programowej kształcenia w zawodach (Dz.U. z 2017 r., poz. 860 ze zm.) – oznaczenie kwalifikacji MS.08, symbol cyfrowy zawodu 341201.

#### **Stwierdzone nieprawidłowości:**

- 1) zatrudnienie Pani Marleny Rokickiej na stanowisku Kierownika COM od dnia 01.01.2022 r. wobec braku posiadania dyplomu potwierdzającego uzyskanie specjalizacji z zakresu organizacji pomocy społecznej oraz 3-letniego stażu w pomocy społecznej. Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przyjęcie błędnej interpretacji pojęcia „staż pracy w pomocy społecznej” przez członków Komisji konkursowej, powołanej zarządzeniem nr 0050.101.2021 Wójta Gminy Gać z dnia 06.12.2021 r. (*str. 121 akt kontroli*), [REDAKTOWANE] oraz brak zebrania dodatkowych dokumentów (poza ustnymi zapewnieniami kandydatki), potwierdzających kształcenie na odpowiednim kierunku umożliwiającym uzyskanie specjalizacji z zakresu organizacji pomocy społecznej przez Panią Rokicką, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy

i Polityki Społecznej z dnia 26 września 2012 r. w sprawie specjalizacji z zakresu organizacji pomocy społecznej (Dz.U. z 2012 r., poz. 1081);

- 2) poniesienie wydatków ze środków Funduszu Solidarnościowego w okresie od dnia 14.02.2022 r. do dnia 31.08.2023 r. na wynagrodzenie brutto Kierownika COM wraz ze składkami ZUS pracodawcy oraz składką na Fundusz Pracy, w sytuacji braku spełniania wymogów z art. 122 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej przez Panią Marlenę Rokicką, której powierzono ww. stanowisko. W związku ze stwierdzeniem, iż dofinansowanie ze środków Funduszu Solidarnościowego w wysokości **91 416,64 zł** (słownie: dziewięćdziesiąt jeden tysięcy czterysta szesnaście złotych, 64/100) stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości – art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), ww. kwota podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na konto Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie o nr **39 1010 1528 0003 9018 9230 1000**, w terminie 15 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

#### **IV. Ustalenie stanu wykorzystania miejsc pobytu dziennego i całodobowego w Centrum – uczestnicy Centrum**

W 2022 i 2023 r. umowy S-V.147/2022/COM/M-II z dnia 19.05.2022 r. oraz nr S-V.2/2023/COM/M-II z dnia 01.02.2023 r. w zakresie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach Programu „Centra opiekuńczo – mieszkalne” ogłoszonego w 2019 r. na funkcjonowanie Centrum opiekuńczo – mieszkalnego w Ostrowie (MODUŁ II) były realizowane w niepełnym zakresie rzeczowym. W okresie od dnia 14.02.2022 r. do dnia zakończenia niniejszej kontroli, w COM nie był bowiem realizowany pobyt całodobowy. W tym zakresie działający z up. Wójta Gminy Gać Pan Mariusz Pawlak – Sekretarz Gminy w pisemnym oświadczeniu z dnia 19.06.2023 r. wskazał, że informacje na temat COM w Ostrowie były umieszczane w formie plakatów na tablicy ogłoszeń w poszczególnych miejscowościach Gminy Gać, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Gać, w biuletynach gminnych oraz na stronie internetowej Gminy [www.gac.pl](http://www.gac.pl) (str. 149 akt kontroli). Ponadto Kierownik COM złożyła pisemne oświadczenie, iż pomimo podjętych działań informacyjnych nie wpłynął żaden wniosek od osób zainteresowanych pobytom całodobowym w Centrum (str. 147 akt kontroli).

Uczestnicy Centrum to sześć osób z orzeczonym stopniem niepełnosprawności, którym w ramach pobytu dziennego przyznano usługi opiekuńcze z wyżywieniem oraz usługi medyczne i rehabilitacyjne. Osoby te zostały skierowane do COM na podstawie decyzji administracyjnych wydanych przez Wójta Gminy Gać (z up. Wójta decyzje podpisała Pani Agnieszka Szylar – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gaci). Z uzasadnienia ww. decyzji wynika, że u wszystkich uczestników, przed wydaniem decyzji, przeprowadzono wywiad środowiskowy w miejscu zamieszkania. Trzech uczestników

Centrum legitymuje się orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, a pozostali – orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności. Na podstawie wydanych decyzji, trzem uczestnikom przyznano usługę pobytu dziennego w Centrum na okres od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. W przypadku dwóch uczestników skierowanie do COM nastąpiło na czas określony od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.10.2023 r. oraz od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.08.2023 r. Powyższe rozstrzygnięcia były związane w faktem posiadania przez wnioskodawców orzeczeń o stopniu niepełnosprawności, wydanych na czas określony do dnia 31.08.2023 r. oraz do dnia 31.10.2023 r. W przypadku jednego uczestnika usługi pobytu dziennego w Centrum zostały przyznane na okres od dnia 12.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.

Kontrola wykazała również, że wnioski 5 wnioskodawców o skierowanie do Centrum i przyznanie pomocy w ramach pobytu dziennego wpłynęły do GOPS w Gaci w dniu 02.01.2023 r., natomiast w rozstrzygnięciu decyzji administracyjnych usługi zostały przyznane osobom niepełnosprawnym od dnia 01.01.2023 r., co jest nieprawidłowe. W ocenie kontrolujących przyznanie usług w ramach Centrum nie może nastąpić z datą wcześniejszą niż data złożenia wniosku.

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Kierownika COM, uczestnicy nie ponoszą opłat za pobyt oraz usługi świadczone w Centrum (*str. 148 akt kontroli*). Dla wszystkich uczestników Centrum skierowanych na pobyt dzienny zostały sporządzone indywidualne plany wspierająco – aktywizujące na okres jednego roku (*str. 129 – 146 akt kontroli*).

#### **Stwierdzone uchybienia:**

- wydanie decyzji orzekających o przyznaniu uczestnikom Centrum w ramach pobytu dziennego usług opiekuńczych z wyżywieniem oraz usług medycznych i rehabilitacyjnych od dnia 01.01.2023 r., w sytuacji kiedy wnioski w tym zakresie zostały złożone w dniu 02.01.2023 r.

#### **V. Umowy zawarte z podmiotami zewnętrznymi na realizację usług dla Uczestników Centrum**

W celu realizacji usług na rzecz uczestników Centrum, Kierownik COM w Ostrowie zawarła następujące umowy:

- nr COM.073.1.2023 z dnia 02.01.2023 r. w zakresie świadczenia usług pielęgniarских z [REDAKTION] (*str. 401 – 403 akt kontroli*). Usługi są realizowane pięć godzin w tygodniu od poniedziałku do piątku;
- nr COM/073.2.2023 z dnia 02.01.2023 r. w zakresie wykonania świadczeń zdrowotnych z zakresu rehabilitacji (*str. 404 – 406 akt kontroli*) z [REDAKTION]. Usługi są realizowane 3 godziny dziennie od poniedziałku do piątku;
- nr COM.073.3.2023 z dnia 02.01.2023 r. w zakresie świadczenia usług zdrowia psychicznego z [REDAKTION] (*str. 407 – 409 akt kontroli*). Usługi są świadczone raz w miesiącu;

- porozumienie z dnia 02.01.2023 r. z Kierownikiem Dziennego Domu „Senior – WIGOR” w Białobokach w sprawie użyczenia samochodu, będącego własnością ww. ośrodka, do transportu podopiecznych Centrum (*str. 397 – 398 akt kontroli*).

### **Stwierdzone uchybienia:**

- 1) w trakcie analizy wybranych dokumentów księgowych dot. usług z zakresu rehabilitacji stwierdzono, że faktury wystawiane przez [REDAKTOWANO] obejmowały usługi fizjoterapeutyczne. Opis dokonywany na fakturach również dotyczył potwierdzenia wykonania usług fizjoterapeutycznych, co nie jest zgodne z przedmiotem umowy, która obejmuje usługi rehabilitacyjne;
- 2) w przedłożonych w trakcie kontroli zestawieniach faktur za poszczególne miesiące funkcjonowania Centrum od stycznia do maja 2023 r., w poz. „Zdarzenie gospodarcze” znajdują się błędne opisy dotyczące usług z zakresu rehabilitacji oraz usług w zakresie zdrowia psychicznego. Usługi z zakresu rehabilitacji wskazane są jako usługi fizjoterapeutyczne, a usługa na rzecz zdrowia psychicznego jako usługa psychologiczna. Wskazane opisy są niezgodne z zawartymi umowami oraz „Prognozą rocznych kosztów i przychodów eksploatacji obiektu” zawartą w Zgłoszeniu zadania inwestycyjnego, stanowiącego załącznik nr 2 do umowy nr S-V.2023/COM/M-II;
- 3) w trakcie analizy faktur dotyczących usług pielęgniarских stwierdzono, że [REDAKTOWANO] wystawił fakturę nr 11/UM/2023 w dniu 18.05.2023 r. (*str. 326 – 327 akt kontroli*). Faktura wpłynęła do Centrum Usług Wspólnych w Gaci w dniu 19.05.2023 r. Kwota wystawiona na fakturze była zgodna z zawartą umową i obejmowała okres pełnego miesiąca wykonywania usługi mimo, iż usługi za okres od 19 do 31 maja nie zostały jeszcze zrealizowane. Zgodnie z zapisami umowy Wykonawca zobowiązany był do comiesięcznego wystawiania rachunku lub faktury VAT za świadczenie usług w danym miesiącu i przedłożenia zamawiającemu w terminie ostatniego dnia miesiąca. Według pisemnego wyjaśnienia z dnia 16.08.2023 r. Pani Marleny Rokickiej - Kierownika COM, wskazana faktura została wystawiona wcześniej przez pomyłkę, natomiast usługi pielęgniarские zostały zrealizowane w okresie od dnia 02.05.2023 r. do dnia 31.05.2023 r., co potwierdza przedłożona karta usług pielęgniarских za miesiąc maj 2023 r. (*str. 325 akt kontroli*).

## **VI. Wydatkowanie środków Funduszu Solidarnościowego**

Kontrolujący poddali weryfikacji faktury/rachunki, potwierdzające dokonywane wydatki na funkcjonowanie Centrum opiekuńczo – mieszkalnego w Ostrowie od dnia 01.01.2023 r. do dnia 23.05.2023 r. Kontrola w tym zakresie wykazała liczne **uchybienia** w opisywaniu dowodów księgowych:

- 1) faktura nr 8/FV/2023/01 z dnia 31.01.2023 r., w ewidencji dowodów księgowych oznaczona nr 8, (*str. 186 – 187 akt kontroli*) za usługę cateringową – obiad

dwudaniowy. Z opisu faktury nie wynika czy faktura obejmuje wyłącznie obiady w styczniu 2023 r. i dla ilu osób będących uczestnikami COM, zgodnie z listą obecności;

- 2) faktura nr FV 45/1/2023 z dnia 31.01.2023 r., w ewidencji dowodów księgowych oznaczona nr 10 (*str. 182 – 183 akt kontroli*), dotycząca usługi fizjoterapeutycznej. Nazwa usługi i opis faktury nie jest zgodny z umową z dnia nr COM/073.2.2023 z dnia 02.01.2023 r. w zakresie wykonania świadczeń zdrowotnych z zakresu rehabilitacji z [REDACTED];
- 3) nota obciążeniowa nr NOB/0025/01/23/DD z dnia 31.01.2023 r., w ewidencji dowodów księgowych oznaczona nr 12 (*str. 178 – 179 akt kontroli*), dotycząca zwrotu kosztów paliwa w związku z usługą transportu. Z opisu noty nie wynika jakiego okresu dotyczy, dodatkowo brak jest odwołania do ewidencji kilometrowej prowadzonej przez kierowcę oraz zawartego porozumienia z dnia 02.01.2023 r. z Kierownikiem Dziennego Domu „Senior – WIGOR” w Białobokach w sprawie użyczenia samochodu, będącego własnością ww. ośrodka do transportu podopiecznych Centrum. Podobne braki zawierają noty obciążeniowe z dnia 28.02.2023 r. nr NOB/0026/02/23/DD (*str. 244 – 245 akt kontroli*), z dnia 31.03.2023 r. nr NOB/0024/03/23/DD (*str. 311 – 312 akt kontroli*) i z dnia 28.04.2023 r. nr NOB/0024/04/23/DD (*str. 355 i 356 akt kontroli*);
- 4) faktura nr 2/UM/2023 z dnia 26.01.2023 r., w ewidencji dowodów księgowych oznaczona nr 6 (*str. 190 – 191 akt kontroli*), dotycząca usług pielęgniarskich. W opisie faktury brak jest wskazania ile godzin w miesiącu były świadczone ww. usługi, zgodnie z listą obecności specjalisty w COM;
- 5) faktura nr 01/02/2023/FVS z dnia 28.02.2023 r., w ewidencji dowodów księgowych oznaczona nr 42 (*str. 234 – 235 akt kontroli*), dotycząca usługi lekarskiej w zakresie zdrowia psychicznego. W opisie faktury brak jest wskazania ile godzin w miesiącu były świadczone ww. usługi, zgodnie z listą obecności specjalisty w COM.  
Powyższe dowody księgowe nie zawierają również opisu, z którego wynikałoby ilu uczestników w danym miesiącu skorzystało z danej usługi oraz dni (daty) korzystania z usługi. Takie same braki posiadają faktury dotyczące ww. usług w kolejnych miesiącach, oznaczone w ewidencji księgowej następującymi numerami: 23, 28, 34, 37, 43, 67, 72, 73, 76, 77, 103, 106, 111, 117, 125 i 126;
- 6) faktury nr 1/03/2023/krasicki z dnia 02.03.2023 r. (nr 30 w ewidencji dowodów księgowych), nr 25/03/2023/krasicki z dnia 30.03.2023 r. (nr 71), nr 6/04/2023/krasicki z dnia 13.04.2023 r. (nr 85), nr 9/04/2023/krasicki z dnia 19.04.2023 r. (nr 88), nr 14/04/2023/krasicki z dnia 27.04.2023 r. (nr 101), nr 32/23 z dnia 04.05.2023 r. (nr 105) oraz nr 16/Prz/2023 z dnia 17.05.2023 r. (nr 123) obejmują zakup artykułów dekoracyjnych bez wskazania rodzaju tych artykułów. Nie zostało to również uszczegółowione w opisie powyższych faktur;



- 7) faktura nr F/0001/03/23/K1 z dnia 31.03.2023 r. (nr 66) nie została w żaden sposób opisana;
- 8) faktury nr FV 00019/01/23 z dnia 31.01.2023 r. (nr 7), nr FV00068/01/23 z dnia 31.03.2023 r. (nr 75) i nr FV 00076/01/23 z dnia 14.04.2023 r. (nr 86) są opisane w ten sposób, iż dotyczą one zakupu artykułów spożywczych do przygotowania codziennych posiłków – śniadań w COM w Ostrowie, a jednocześnie z wykazu towarów wynika, że obejmują one również zakup folii aluminiowej, wykałaczek bambusowych, pojemników, serwetek gastronomicznych oraz waty kosmetyczno – higienicznej;
- 9) faktura nr 267/02/2023 z dn. 21.02.2023 r. (nr 19 w ewidencji dowodów księgowych) zawiera bardzo lakoniczny opis, iż dotyczy badań lekarskich pracowników COM w Ostrowie. W ocenie kontrolujących opis tego rodzaju wydatków powinien zawierać wyraźne wskazanie ilu pracowników COM dotyczy, w jakich terminach i na podstawie jakiej umowy korzystali oni z badań medycyny pracy;
- 10) ponadto stwierdzono, iż:
  - faktura VAT nr 5475557/15/2023/F wystawiona w dniu 13.03.2023 r. przez PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. za gaz na kwotę 391,79 zł z określonym terminem płatności do dnia 27.03.2023 r. (nr 58 w ewidencji dowodów księgowych);
  - faktura VAT nr 5475557/16/2023/F wystawiona w dniu 13.03.2023 r. przez PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. za gaz na kwotę 1 096,61 zł z określonym terminem płatności do dnia 27.03.2023 r. (nr 59 w ewidencji dowodów księgowych);
  - zostały przedłożone w Gminnym Centrum Usług Wspólnych w Gaci dopiero w dniu 30.03.2023 r. i w tym samym dniu zapłacone. Załącznik do ww. faktur stanowi pisemne oświadczenie Pani Marleny Rokickiej, z którego wynika, że przeprowadziła rozmowę z konsultantem PGNiG w dniu 30.03.2023 r., w wyniku której termin płatności ww. faktur został przedłużony. W powyższym oświadczeniu nie wskazano jednak nowoustalonej daty płatności tych wydatków;
- 11) wszystkie poddane kontroli faktury/rachunki nie zawierają informacji, iż wydatek jest pokrywany ze środków Funduszu Solidarnościowego, zgodnie z umową nr S-V.2/2023/COM/M-II z dnia 01.02.2023 r.;
- 12) na fakturach/rachunkach umieszczano pieczęć „do wypłaty z sum budżetowych”, co nie jest prawidłowe, ponieważ środki Funduszu Solidarnościowego, zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 23 października 2023 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2023 r., poz. 647 z późn. zm.), są środkami pozabudżetowymi.

## **VII. Wypełnianie przez Gminę obowiązków informacyjnych**

Gmina Gać wypełniła obowiązek informacyjny związany z realizacją MODUŁU I Programu „Centra opiekuńczo – mieszkalne” poprzez umieszczenie tablicy informacyjnej na elewacji budynku Centrum o wymiarach 120 cm x 80 cm. Dodatkowo w związku z realizacją

w 2023 r. MODUŁU II Programu, w COM w Ostrowie umieszczono plakat informacyjny. Nie zostały jednak zachowane warunki, o których mowa w § 5 ust. 5 pkt 1 i 2 rozporządzenia 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 z późn. zm.), ponieważ plakat przysłania przeszklenie drzwi głównych/wejściowych do Centrum.

Kontrolujący ustalili, iż zgodnie z § 7 ust. 2 ww. rozporządzenia Gmina Gać utworzyła na stronie głównej zakładkę Fundusz Solidarnościowy, która przenosi na podstronę zawierającą informacje inwestycyjne dotyczące Centrum opiekuńczo – mieszkalnego w Ostrowie. Na stronie nie zamieszczono jednak jakiegokolwiek informacji dotyczącej uzyskania dofinansowania ze środków Funduszu Solidarnościowego na funkcjonowanie Centrum w ramach MODUŁU II w 2023 r. oraz informacji o jego bieżącej działalności. Informacja na stronie internetowej nie spełnia również pozostałych wymagań z § 7 ww. rozporządzenia.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia badanej działalności - na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej - przekazuję następujące wnioski i zalecenia pokontrolne:

- 1) budynek Centrum opiekuńczo – mieszkalnego należy wyposażyć w system monitoringu wizyjnego, stosownie do zapisów części V ust. 8 i część VI.1 Programu „Centra opiekuńczo – mieszkalne” – termin realizacji zalecenia – **do dnia 31.03.2024 r.;**
- 2) w Centrum należy zatrudniać kandydatów na stanowiskach, które zostały ujęte w tabeli stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych, stanowiącej załącznik nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników Centrum opiekuńczo – mieszkalnego w Ostrowie, wprowadzonego zarządzeniem wewnętrznym Kierownika COM – termin realizacji zalecenia – **od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego;**
- 3) przy zatrudnianiu osób na stanowiska w Centrum opiekuńczo – mieszkalnym, które wiążą się z wymogiem posiadania przez kandydata konkretnego okresu „stażu pracy”, należy przyjąć zasadę, że ww. pojęcie nie może być równoznaczne z posiadaniem „doświadczenia zawodowego”. Do stażu pracy na określone stanowiska w Centrum mogą podlegać zaliczeniu okresy świadczenia pracy w ramach umowy o pracę, umów cywilnoprawnych oraz prowadzenia działalności gospodarczej, jak również w ramach wolontariatu, w sytuacji, gdy jest to jedyna aktywność osoby w danym czasie, a wykonywana praca charakteryzuje się pewnym natężeniem, częstotliwością wykonywania, pozwalającym się zapoznać z charakterem pracy. Do stażu pracy nie mogą być zaliczane okresy praktyk studenckich, jak również okresy odbywania stażu na podstawie umowy zawartej w powiatowym urzędem pracy – termin realizacji zalecenia – **od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego;**

- 4) wymóg posiadania dyplomu w zawodzie lub świadectwa potwierdzającego kwalifikacje w zawodzie lub certyfikatu kwalifikacji zawodowej w celu aplikowania na stanowisko pracy w Centrum nie może być spełniony poprzez przedstawienie przez kandydata zaświadczenia/certyfikatu ukończenia kursu kompetencji ogólnych. W każdym przypadku spełnienie tego warunku powinno być poprzedzone analizą rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie podstawy programowej kształcenia w zawodach (Dz.U. z 2017 r., poz. 860 ze zm.) – termin realizacji zalecenia – **od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego;**
- 5) określenie daty przyznania usług w ramach Centrum w decyzji administracyjnej, powinno nastąpić nie wcześniej niż od dnia złożenia wniosku przez zainteresowaną osobę. Uczestnikom Programu, którzy są zainteresowani kontynuowaniem pobytu dziennego/całodobowego w Centrum należy zapewnić pomoc, polegającą na odpowiednio wczesnym przygotowaniu i złożeniu wniosku w GOPS w tym zakresie – termin realizacji zalecenia – **od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego;**
- 6) opisu dokumentów księgowych, potwierdzających poniesione wydatki, zarówno ze środków Funduszu Solidarnościowego, jak i środków własnych, należy dokonywać zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Na odwrocie każdego dowodu kwalifikowalnych wydatków zadania winien być zamieszczony trwały opis zawierający m.in. informacje z jakich środków wydatek został poniesiony. Informacje zawarte w opisie dowodów księgowych powinny być wyczerpujące i szczegółowe, zawierające informację o kwalifikowalności wydatku do konkretnej kategorii, określonej w załączniku nr 7 do Programu – Zgłoszenie zadania inwestycyjnego, a w przypadku niżej wskazanych usług zawierające dodatkowo informacje o:
  - a) ilości świadczonych godzin wraz z informacją dla ilu uczestników Centrum, właściwą nazwę rodzaju usług, zgodnie z zawartymi umowami oraz listą obecności specjalistów w COM – w przypadku usług rehabilitacyjnych, pielęgniarskich i w zakresie zdrowia psychicznego;
  - b) określony datami od – do okres za jaki ponoszony jest wydatek i dla ilu uczestników COM, zgodnie z listą obecności – dla usług cateringu;
  - c) określony datami od – do okres za jaki ponoszony jest wydatek oraz odwołanie do ewidencji kilometrowej prowadzonej przez kierowcę oraz zawartego porozumienia z Kierownikiem Dziennego Domu „Senior – WIGOR w Białobokach – w przypadku opisu noty księgowej dotyczącej zwrotu kosztów paliwa w związku z usługą transportu uczestników Centrum;
  - d) wskazania jakie konkretnie artykuły i w jakim celu zostały zakupione, w przypadku ogólnego wskazania kategorii artykułów przez sprzedawcę – w przypadku zakupu artykułów dekoracyjnych i materiałów do terapii zajęciowej– termin realizacji zalecenia – **od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego;**

- 7) w celu realizacji obowiązków informacyjnych, wynikających z rozporządzenia z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych (Dz.U. z 2021 r., poz. 953 z późn. zm.) plakaty informacyjne, zawierające informacje o dofinansowaniu zadania w MODULE II Programu należy umieszczać tak, aby nie przesłaniały przeszklenia drzwi wejściowych do Centrum – termin realizacji – od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego. Plakat informacyjny należy umieścić w COM w dniu podjęcia pierwszych czynności zmierzających bezpośrednio do realizacji projektu, przypadającym po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu w danym roku, jednak nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania tej umowy – termin realizacji zalecenia – **od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego;**
- 8) na stronie internetowej Gminy Gać w zakładce Fundusz Solidarnościowy należy dodać informacje z zakresu realizacji MODUŁU II Programu „Centra opiekuńczo – mieszkalne” oraz informacje o bieżącej działalności Centrum. Informacja na stronie internetowej oraz na profilach w internetowych serwisach społecznościowych powinna zawierać co najmniej:
- a) barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunek godła Rzeczypospolitej Polskiej;
  - b) informację o dofinansowaniu zadania z Funduszu Solidarnościowego;
  - c) nazwę programu;
  - d) nazwę zadania;
  - e) wartość dofinansowania i całkowitą wartość zadania;
  - f) krótki opis zadania;
  - g) datę podpisania umowy o dofinansowanie zadania  
– **termin realizacji zalecenia – do dnia 29.02.2024 r.**
- 9) w związku z brakiem chętnych uczestników na pobyt całodobowy w Centrum opiekuńczo – mieszkalnym, Gmina powinna zintensyfikować działania zmierzające do osiągnięcia celu zawartych umów i realizacji zadania w MODULE II Programu w pełnym zakresie;
- 10) w związku ze stwierdzeniem, iż dofinansowanie ze środków Funduszu Solidarnościowego, z którego zostały poniesione wydatki na wynagrodzenie brutto Pani Marleny Rokickiej wraz ze składkami ZUS pracodawcy oraz składką na Fundusz Pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz nagrodę wypłaconą w maju 2023 r., w wysokości:
- a) **44 120,37 zł** (słownie: czterdzieści cztery tysiące sto dwadzieścia złotych 37/100), przekazane na realizację zadania w MODULE II Programu w 2022 r., w ramach umowy nr S-V.147/2022/COM/M-II, stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości – art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ww. kwotę należy zwrócić wraz z odsetkami w wysokości określonej

jak dla zaległości podatkowych, na konto Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie o nr 39 1010 1528 0003 9018 9230 1000, w terminie 15 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego;

- b) **47 296,27 zł** (słownie: czterdzieści siedem tysięcy dwieście dziewięćdziesiąt sześć złotych, 27/100) przekazane na realizację zadania w MODULE II Programu w 2023 r., w ramach umowy nr S-V.2/2023/COM/M-II, stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości – art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ww. kwotę należy zwrócić wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na konto Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie o nr 39 1010 1528 0003 9018 9230 1000, w terminie 15 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

Po dokonaniu zwrotów ww. środków, należy niezwłocznie złożyć w tut. Urzędzie korektę sprawozdań końcowych z realizacji umowy nr S-V.147/2022/COM/M-II w 2022 r. oraz umowy nr S-V.2/2023/COM/M-II w 2023 r.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej informuję, iż od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Panią do przekazania w powyższych terminach pisemnej informacji o sposobie wykonania poszczególnych zaleceń pokontrolnych i wykorzystania wniosków wynikających z przeprowadzonej kontroli lub przyczynach ich niewykorzystania.

**WOJEWODA PODKARPACKI**

(-)

**Teresa Kubas - Hul**

Otrzymują:

1. Adresat
2. Pani Marlena Rokicka – Kierownik COM w Ostrowie
3. aa