



Warszawa, 26 kwietnia 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.4.2022

Pan
Andrzej Sitnik
Prezydent Miasta Siedlce

Urząd Miasta Siedlce
Skwer Niepodległości 2
08-110 Siedlce

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 kontroler Anna Mlonek – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 24 stycznia do 11 lutego 2022 r.³ kontrolę problemową w Mieście Siedlce⁴, z siedzibą urzędu w Siedlcach przy Skwerze Niepodległości 2.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (dalej Fundusz Solidarnościowy) na realizację zadania w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2020 (dalej Program).

Kontrolą objęto okres od 1 października 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

[Akta kontroli str.: 5-34]

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 1 kwietnia 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) – 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).

³ Zawiadomieniem z 17 stycznia 2022 r. poinformowano o planowanej kontroli w terminie od 24 stycznia do 4 lutego 2022 r., następnie pismem z 2 lutego 2022 r. poinformowano o przedłużeniu czynności kontrolnych do dnia 11 lutego 2022 r.

⁴ W okresie objętym kontrolą Prezydentem Miasta Siedlce był pan Andrzej Sitnik – zaświadczenie o wyborze Prezydenta Miasta Siedlce z 4 listopada 2018 r.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania w ramach Programu dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Miasto Siedlce jest miastem na prawach powiatu, którego ustrój określają ustawy⁵ oraz Statut Miasta Siedlce⁶, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁷ zapewnia Urząd Miasta Siedlce.

Uchwałą Nr XVIII/221/2020 Rady Miasta Siedlce z 30 stycznia 2020 r. w sprawie przystąpienia Miasta Siedlce do realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2019-2020 wyrażono zgodę na realizację Programu, finansowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego, z założeniem zlecenia realizacji zadania organizacji pozarządowej.

Natomiast do przeprowadzenia postępowania konkursowego, prowadzenia spraw związanych ze zleceniem zadania publicznego, monitoringiem i kontrolą jego realizacji⁸ wskazano Miejski Ośrodek Rodzinie w Siedlcach (dalej MOPR)⁹ – jednostkę organizacyjną Miasta Siedlce¹⁰, prowadzoną w formie jednostki budżetowej i utworzoną do realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej Miasta Siedlce¹¹.

[Akta kontroli str.: 37, 50-80]

⁵ Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm.) oraz ustawa z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920 ze zm.).

⁶ Uchwała Nr XLV/640/2009 Rady Miasta Siedlce z 28 sierpnia 2009 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Miasta Siedlce, zmienionego uchwałami Rady Miasta Siedlce: Nr II/11/2010 z 10 grudnia 2010 r., Nr V/55/2015 z 27 lutego 2015 r. oraz Nr LII/596/2018 z 25 czerwca 2018 r.

⁷ Zarządzenie Nr 14/W/2019 Prezydenta Miasta Siedlce z 22 marca 2019 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Miasta Siedlce, zmienionego Zarządzeniami Prezydenta Miasta Siedlce: Nr 52/W/2019 z 30 sierpnia 2019 r., Nr 19/W/2020 z 23 marca 2020 r., Nr 49/W/2020 z 5 października 2020 r. oraz Nr 30/W/2021 z 15 czerwca 2021 r.

⁸ Uchwała NR XIV/178/2019 Rady Miasta Siedlce z 31 października 2019 r. w sprawie uchwalenia programu współpracy Miasta Siedlce z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 r.

⁹ W okresie objętym kontrolą Dyrektorem MOPR był pan Adam Kowalczyk – powołany na stanowisko Zarządzeniem nr 53/2016 Prezydenta Miasta Siedlce z 22 lutego 2016 r.

¹⁰ Zarządzenie NR 144/2016 Prezydenta Miasta Siedlce z 4 maja 2016 r. w sprawie dokonywania kontroli i oceny realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej oraz wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, zleconych podmiotom niepublicznym w trybie otwartych konkursów ofert.

¹¹ Zgodnie z treścią Statutu MOPR nadanego Uchwałą Nr XLVI/698/2006 Rady Miasta Siedlce z 25 maja 2006 r. oraz Regulaminu organizacyjnego MOPR zatwierdzonego Zarządzeniem nr 97/2019 Prezydenta Miasta Siedlce z 1 kwietnia 2019 r.

Realizację kontrolowanego zadania powierzono Siedleckiej Spółdzielni Socjalnej Caritas (dalej Spółdzielnia Caritas), z siedzibą w Siedlcach przy ul. Budowlanej 1, na podstawie *Umowy o realizację zadania publicznego, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. O działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r., poz. 688 z późn. zm.)* Nr 8/2020 z 1 czerwca 2020 r., zmienionej Anekssem Nr 1 z 25 czerwca 2020 r., (dalej Umowa ze Spółdzielnią Caritas)¹².

Spółdzielnia Caritas działa na podstawie ustaw¹³ oraz Statutu¹⁴, który określa, iż m. in. przedmiotem jej działalności gospodarczej zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, jest pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych (PKD 88.10.Z).

W imieniu Miasta Siedlce, zgodnie z § 1 ust. 6 Umowy ze Spółdzielnią Caritas, wszelkie sprawy związane z jej realizacją prowadził MOPR, przy czym Miasto Siedlce przekazywało otrzymane środki finansowe Funduszu Solidarnościowego bezpośrednio na rachunek bankowy Spółdzielni Caritas, która prowadziła księgowość w zakresie realizacji Programu. Natomiast sprawozdanie z realizacji Programu było sporządzane przez MOPR na podstawie sprawozdania z wykonania zadania publicznego Spółdzielni Caritas i przekazywane Miastu Siedlce do akceptacji oraz złożenia do MUW.

Zasady polityki rachunkowości dla budżetu Miasta Siedlce oraz jednostki budżetowej Urzędu Miasta Siedlce wprowadzono Zarządzeniem nr 367/2020 Prezydenta Miasta Siedlce z 30 grudnia 2020 r. Natomiast Zarządzeniem nr 57/W/2019 Prezydenta Miasta Siedlce z 30 sierpnia 2019 r. wprowadzono zmiany Zarządzenia nr 153/2012 Prezydenta Miasta Siedlce z 24 kwietnia 2012 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont¹⁵.

Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁶.

[Akta kontroli str.: 81-129]

¹² Otwarty konkurs ofert na realizację w 2020 r. zadania zleconego pn. „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” ogłoszono Zarządzeniem Nr 96/2020 Prezydenta Miasta Siedlce z 3 kwietnia 2020 r., a posiedzenie komisji konkursowej Zarządzeniem nr 102/2020 Prezydenta Miasta Siedlce z 22 kwietnia 2020 r., zwołano na dzień 30 kwietnia 2020 r. i dokonano wyboru oferty złożonej przez Spółdzielnię Caritas.

¹³ Ustawa z 27 kwietnia 2006 r. o spółdzielniach socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 2085) i ustawa z 16 września 1982 r. Prawo spółdzielcze (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 648).

¹⁴ Statut Siedleckiej Spółdzielni Socjalnej Caritas z siedzibą w Siedlcach z 7 lipca 2021 r. (tekst jednolity zawierający wszystkie zmiany od daty jego sporządzenia).

¹⁵ Zarządzenie nr 153/2012 Prezydenta Miasta Siedlce z 24 kwietnia 2012 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont utraciło moc z dniem wprowadzenia zasad polityki rachunkowości tj. 30 grudnia 2020 r.

¹⁶ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

II. W zakresie finansowania zadania

Miasto Siedlce 18 grudnia 2019 r. zawarło¹⁷ umowę Nr 24/AON/2019 z Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2019-2020 (dalej umowa z Wojewodą).

Miasto Siedlce zobowiązało się wykonywać umowę zgodnie z Programem, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy oraz z wnioskiem złożonym¹⁸ Wojewodzie w dniu 23 października 2019 r., w którym wystąpiono o środki finansowe w roku 2020 na kwotę ogółem 345 971,25 zł, w tym:

- koszt godzin usług asystenckich – 324 000,00 zł,
- koszt zakupu biletów komunikacji publicznej dla asystenta oraz ubezpieczenia asystenta – 20 250,00 zł,
- koszt obsługi Programu – 1 721,25 zł.

Ogólna liczba planowanych godzin usług asystenckich wynosiła 10 800, z czego:

- 9 720 godzin dla 27 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- 1 080 godzin dla 3 osób z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

Środki finansowe Funduszu Solidarnościowego w kwocie **345 971,25 zł**, przekazane zostały przez MUW na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta Siedlce określony w umowie z Wojewodą¹⁹, w trzech transzach, z zachowaniem harmonogramu ich przekazania:

- 1) na realizację Zadania²⁰ w 2020 r. kwota **344 250,00 zł**, w tym:
 - 172 125,00 zł (wyciąg bankowy nr 1 z dnia 13 lutego 2020 r.),
 - 86 062,50 zł (wyciąg bankowy nr 6 z dnia 19 czerwca 2020 r.),
 - 86 062,50 zł (wyciąg bankowy nr 8 z dnia 7 października 2020 r.).

¹⁷ Na podstawie art. 13 ust. 9 i 10 ustawy z 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2192 ze zm.)

¹⁸ Według wzoru określonego w załączniku nr 1 do Programu, stanowiący załącznik nr 2 do umowy.

¹⁹ Potwierdzenie otwarcia wyodrębnionego rachunku bankowego Miasta Siedlce w XXXXXXXXXXXXXXXX o numerze: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX z dniem 13 stycznia 2020 r. stanowi akta kontroli.

²⁰ Zadania w zakresie zapewnienia usług asystenta pełnoletnim osobom niepełnosprawnym ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności.

- 2) na koszty związane z obsługą Programu w 2020 r. kwota **1 721,25 zł** (wyciąg bankowy nr 1 z dnia 13 lutego 2020 r.)²¹.

Wpływ środków Funduszu Solidarnościowego z MUW oraz przekazanie środków do Spółdzielni Caritas, zaewidencjonowano w wyodrębnionej ewidencji księgowej Miasta Siedlce prowadzonej dla realizacji Programu²², zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Zapisy w ewidencji księgowej porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli str.: 130-160]

Zgodnie z podpisaną Umową ze Spółdzielnią Caritas, Miasto Siedlce zobowiązało się przekazać Spółdzielni Caritas na realizację zadania publicznego środki finansowe w łącznej wysokości **360 941,44 zł**, maksymalnie w trzech transzach:

- I transza - kwota **173 846,25 zł** w terminie 5 dni od daty wpływu do MOPR podpisanej Umowy przez Spółdzielnię Caritas,
- II transza - kwota **101 062,50 zł** w terminie do dnia 10 sierpnia 2020 r.,
- III transza – wysokość i termin miał zostać uzgodniony pisemnie przez strony Umowy najpóźniej do dnia 5 października 2020 r., jednakże jeśli ww. strony uznają, że do realizacji zadania wystarczą środki finansowe z dwóch transz, trzecia transza dotacji nie zostanie przekazana.

Spółdzielnia Caritas w § 1 ust. 1 Umowy ze Spółdzielnią Caritas, zobowiązała się wykonać zadanie publiczne w zakresie i na warunkach określonych w ww. Umowie oraz w ofercie, a także zgodnie z Programem.

W przedmiotowej Umowie oraz ofercie, będącej integralną częścią tej umowy, nie zawarto informacji jaką część dotacji przekazanej przez Miasto Siedlce zostanie sfinansowana ze środków Funduszu Solidarnościowego, a jaka kwota ze środków własnych Miasta Siedlce.

²¹ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wpływ i przekazanie dotacji przez Miasto Siedlce do Siedleckiej Spółdzielni Socjalnej Caritas na Program AOON w 2020 r. oraz dokonane zwroty* stanowi akta kontroli.

²² Strona Wn konta 139-10-03-01 „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej (pozabudżet – dotacja MUW)”, strona Ma konta 240-10-03-01 „rozrachunki dot. zad. Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej (pozabudżet)”, natomiast przekazanie środków do Spółdzielni Caritas celem realizacji Programu po odwrotnych stronach ww. kont.

Z wyjaśnienia Prezydenta Miasta Siedlce w piśmie z 3 lutego 2022 r.²³ wynika, iż w związku z unieważnieniem pierwszego konkursu ofert, po dokonaniu zmian w budżecie Miasta Siedlce zostało ogłoszone kolejne postępowanie konkursowe w celu wyłonienia realizatora Programu, a Miasto Siedlce na obsługę zadania przeznaczyło dodatkowo kwotę 15 000,00 zł²⁴. „(...) Planowana kwota dotacji nie mogła przekroczyć 360 971,25 zł, z tego na realizację zadania **344 250,00 zł** (środki wyłącznie Funduszu Solidarnościowego) i na obsługę zadania 16 721,25 zł (**1 721,25 zł** z Funduszu, 15 000 zł z budżetu Miasta) (...)”.

Spółdzielnia Caritas otrzymała od Miasta Siedlce środki finansowe w kwocie **274 908,75 zł**²⁵, na wskazany w Umowie rachunek bankowy²⁶, w II transzach²⁷:

- I transza 16 czerwca 2020 r. w kwocie **173 846,25 zł**²⁸ (środki Funduszu Solidarnościowego),
- II transza w kwocie **101 062,50 zł** tj. 86 062,50 zł²⁹ (środki Funduszu Solidarnościowego) w dniu 1 lipca 2020 r. oraz 15 000 zł³⁰ (środki własne Miasta Siedlce) dnia 21 lipca 2020 r.

[Akta kontroli str.: 81-105, 161, 203-214]

III. W zakresie realizacji zadania przez Spółdzielnię Caritas

Zgodnie z wyodrębnioną ewidencją księgową dotyczącą realizacji Programu, prowadzoną według zapisów Umowy, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, Spółdzielnia Caritas dokonała wydatków na kwotę ogółem **141 519,74 zł**³¹.

²³ Wyjaśnienia Prezydenta Miasta Siedlce AP/0724/ZZ-9/3/126/22 z 3 lutego 2022 r. dotyczące treści zapisów umowy zawartej ze Spółdzielnią Caritas.

²⁴ Na potwierdzenie zaistniałej sytuacji przedstawiono Uchwałę nr XX/247/2020 Rady Miasta Siedlce z 26 marca 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Siedlce na 2020 rok wraz z załącznikiem nr 4 oraz potwierdzenie transakcji w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX nr 64001156594, data transakcji i księgowania 21.07.2020, na kwotę 15 000,00 zł.

²⁵ Kwotę **274 908,75 zł** stanowiły środki Funduszu Solidarnościowego w wysokości 259 908,75 zł oraz środki własne Miasta Siedlce w kwocie 15 000,00 zł.

²⁶ Rachunek bankowy Spółdzielni Caritas w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX o numerze: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

²⁷ Zgodnie z treścią pisma MOPR AP/0724/ZZ-9/46/126/20 z 29 września 2020 r. nie było potrzeby przekazania III transzy dotacji dla Spółdzielni Caritas na realizację Programu.

²⁸ WB nr 002/2020/BPL z 16.06.2020

²⁹ WB nr 004/2020/BPL z 01.07.2020

³⁰ WB nr 007/2020/BPL z 21.07.2020

³¹ Kwotę **141 519,74 zł** stanowiły: środki Funduszu Solidarnościowego w wysokości 129 003,22 zł oraz środki własne Miasta Siedlce w kwocie 12 516,52 zł.

Kontroli poddano 100 % wydatków na realizację Zadania oraz koszty obsługi Programu, poniesionych w 2020 r. ze środków Funduszu Solidarnościowego.

Z wyjaśnienia Prezydenta Miasta Siedlce z 3 lutego 2020 r.³² oraz przedstawionej dokumentacji finansowo-księgowej wynika, iż **na realizację Programu ze środków Funduszu Solidarnościowego** poniesiono łącznie wydatki w wysokości **129 003,22 zł**, z tego na:

- wynagrodzenia za usługi asystentów osób niepełnosprawnych wraz z pochodnymi **121 680,00 zł**,
- koszty ubezpieczeń NNW asystentów **973,00 zł**³³,
- zakup środków ochrony osobistej **4 628,97 zł**³⁴,
- koszty obsługi Programu **1 721,25 zł**³⁵.

[Akta kontroli str.: 161-202, 215-228]

Do realizacji usług asystenckich w 2020 r. Spółdzielnia Caritas zatrudniła 12 osób na podstawie umów zlecenia³⁶. Za wykonane usługi asystenckie zleceniobiorcy otrzymali wynagrodzenie brutto w wysokości **30,00 zł** za godzinę, co wynika z podpisanych z nimi umów zlecenia. Ponieważ, po uwzględnieniu kosztów pracodawcy (składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy) stawka za 1 godzinę usług asystenckich³⁷ przekroczyła ustalony w Programie

³² Pkt 2-3 wyjaśnień Prezydenta Miasta Siedlce AP/0724/ZZ-9/3/126/22 z 3 lutego 2022 r. dotyczących treści zapisów umowy zawartej ze Spółdzielnią Caritas.

³³ Wydatek na kwotę **973,00 zł** dotyczył 10 asystentów osób niepełnosprawnych ujętych na liście osób do ubezpieczenia, według polisy typ XXXXXX nr XXXXXXXXX z 21 października 2020 r., wystawionej przez XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, na okres ubezpieczenia od 22 października 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., opłaconej terminowo przelewem bankowym 21 października 2020 r. (WB 025/2020/BPL).

³⁴ Kwotę ogółem **4 628,97 zł** stanowiły:

- **2 773,19 zł** częściowej zapłaty za fakturę nr FA/010191/2020 z 2 września 2020 r. na kwotę 3 045,93 zł, za zakupione rękawice nitrylowe oraz ręczniki papierowe, opłaconej terminowo przelewem bankowym 3 września 2020 r. (WB 016/2020/BPL),
- faktura nr FA/011561/2020 z 5 października 2020 r. na kwotę **1 555,66 zł**, za zakupione żele antybakteryjne do mycia i dezynfekcji rąk, opłacona terminowo przelewem bankowym 7 października 2020 r. (WB 021/2020/BPL),
- faktura nr FV/185/2020 z 22 grudnia 2020 r. na kwotę **300,12 zł**, za zakupione usługi krawieckie (maseczki), opłacona terminowo przelewem bankowym 28 grudnia 2020 r. (WB 039/2020/BPL).

³⁵ Koszty obsługi Programu w kwocie **1 721,25 zł** stanowiły zapłatę za część wynagrodzenia XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX wraz z pochodnymi za miesiąc grudzień, symbol listy płac: ED_A/12/2020 za okres 01.12.2020-31.12.2020, data wypłaty 28 grudnia 2020, Lp. 4 wynagrodzenie zasadnicze 2000,00 zł. brutto, w ramach Umowy na Program sfinansowano 1 886,15 zł, z czego 1 721,25 zł stanowiły środki Funduszu Solidarnościowego.

³⁶ Wykaz zawartych w 2020 r. umów zlecenie z asystentami osobistymi osób niepełnosprawnych w ramach Programu, sporządzony przez kontrolera oraz kopie umów zleceń włączono do akt kontroli.

³⁷ Zestawienie kosztów wynagrodzenia w ramach programu Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej - edycja 2020, będące załącznikiem do wyjaśnień Prezydenta Miasta Siedlce AP/0724/ZZ-9/3/126/22 z 3 lutego 2022 r.

całkowity koszt 1 godziny zegarowej wynagrodzenia, różnica w wysokości 19 258,71 zł została uznana przez Miasto Siedlce jako część dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i zwrócona przez Spółdzielnię Caritas³⁸.

Łączna liczba godzin usług asystenckich³⁹ świadczonych w ramach realizacji Programu w 2020 r. wyniosła **4 056 godzin**⁴⁰. Koszt godzin usług asystenckich poniesionych przez Spółdzielnię Caritas w 2020 r. ze środków Funduszu Solidarnościowego na wynagrodzenia asystentów, stanowił kwotę **121 680,00 zł**, która wynika z wyliczenia: liczba wykonanych godzin asystenckich 4 056 x stawka godzinowa 30,00 zł brutto⁴¹. Wypłaty wynagrodzenia dokonano w miesiącach od czerwca do grudnia 2020 r., przelewem bankowym na rachunki bankowe wskazane przez zleceniobiorców oraz w jednym przypadku gotówką⁴².

[Akta kontroli str.: 163-164, 229-324]

Bezpłatne usługi asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej w ramach Programu realizowanego w 2020 r. przyznano 31 osobom niepełnosprawnym⁴³, w tym 28⁴⁴ osobom ze znacznym stopniem niepełnosprawności oraz 3 osobom z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, na podstawie składanych do MOPR *Kart zgłoszeń do Programu - edycja 2019-2020*⁴⁵. Uprawnienia do korzystania z usług asystenckich zostały potwierdzone przez wyznaczonego pracownika MOPR, m.in. na podstawie aktualnych orzeczeń o stopniu niepełnosprawności.

Zakres usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej wynikał z *Kart realizacji usług asystenckich w ramach Programu (dalej Karty realizacji usług asystenckich)* i obejmował

³⁸ Pismo Prezydenta Miasta Siedlce AP/0724/ZZ-9/1/126/21 z 18 stycznia 2021 r. stanowi akta kontroli.

³⁹ W wyniku kontroli przeprowadzonej przez MOPR w okresie 26.10.2020 r.- 20.11.2020 r. zakwestionowano 14 godzin usług asystenckich, za które zapłała wynagrodzenia w wysokości 420,00 zł, została uznana przez Miasto Siedlce pismem AP/0724/ZZ-9/54/126/20 z 21 grudnia 2020 r. jako część dotacji pobranej nienależnie i zwrócona przez Spółdzielnię Caritas.

⁴⁰ Sporządzone przez kontrolera *Zestawienie godzin zrealizowanych usług asystenckich w ramach programu Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej - edycja 2020* włączono do akt kontroli.

⁴¹ Koszty pracodawcy tj. składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na Fundusz Pracy w kwocie 19 258,71 zł. zostały pokryte ze środków własnych Spółdzielni – wyjaśnienia Spółdzielni Caritas, będące załącznikiem do pisma Dyrektora MOPR AP/0724/ZZ-9/3/126/22 z 14 lutego 2022 r.

⁴² Dowód wypłaty numer KW/9/2020/KASA z 30 listopada 2020 r. na kwotę 766,00 zł dotyczący U_DMA/11/2020/11.

⁴³ Sporządzony przez kontrolera *Wykaz uczestników Programu Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej w 2020 r.* stanowi akta kontroli.

⁴⁴ Pisemną rezygnację 1 osoby, złożoną po przyznaniu usługi, z której uczestnik nie skorzystał z uwagi na pogorszenie stanu zdrowia, włączono do akt kontroli.

⁴⁵ Przykładowa *Karta zgłoszenia do Programu – edycja 2019-2020* wraz z załącznikami stanowi akta kontroli.

pomoc asystenta przy wykonywaniu codziennych czynności oraz funkcjonowaniu w życiu społecznym dorosłych osób niepełnosprawnych (m.in. spacer, wyjście do kościoła, sklepu, lekarza, kina, zajęcia sportowe, basen) i był zgodny z zakresem przedmiotowym określonym w rozdziale V pkt 10 Programu.

[Akta kontroli str.: 325-339]

Wydatki dokonane zostały zgodnie ze szczegółowymi listami płac, sporządzonymi na podstawie zbiorczych *Zestawień miesięcznych przepracowanych godzin Asystenta osoby niepełnosprawnej*⁴⁶, wynikających ze składanych przez asystentów miesięcznych *Ewidencji godzin wykonywania umowy zlecenia* oraz *Kart realizacji usług asystenckich*, wypełnianych dla każdego uczestnika Programu. Na *Kartach realizacji usług asystenckich* znajdują się podpisy osób, na rzecz których świadczone usługi asystenckie bądź osób działających w ich imieniu, potwierdzające wykonanie usług oraz ich rodzaj wraz z datą wykonania oraz określeniem ilości zrealizowanych godzin. Z *Kart realizacji usług asystenckich* wynika, iż zatrudnieni asystenci realizowali danego dnia usługi nie tylko u jednego Uczestnika Programu, a w kilku przypadkach również w formie wolontariatu.

Ewidencja godzin wykonywania umowy zlecenia zatrudnionych asystentów za poszczególne miesiące, nie odzwierciedla przedziału czasowego realizowanej usługi tj. wyszczególnienia zakresu od godz. - do godz., a jedynie ogólną liczbę godzin wykonywania umowy zlecenie danego dnia, wraz z łącznym podsumowaniem, co nie potwierdza jednoznacznie realizacji usługi w godz. 7:00-22:00, ani pozostawiania tylko 1 uczestnika pod opieką asystenta w tym samym czasie - zgodnie z treścią Programu (rozdział V *Zakres podmiotowy i przedmiotowy Programu*, ust. 12 oraz rozdział VII *Kwalifikowalność kosztów*, ust. 3 pkt a).

Z załącznika do pisma Dyrektora MOPR z 14 lutego 2022 r⁴⁷., stanowiącego wyjaśnienia Spółdzielni Caritas wynika, m. in. iż „(...) asystenci realizujący usługi w ramach programu nie mogli mieć pod opieką jednocześnie kilku podopiecznych, ze względu na obowiązujący w 2020 roku reżim sanitarny oraz ze względu na to, że każdy z podopiecznych miał inne

⁴⁶ *Zestawienia miesięcznych przepracowanych godzin Asystenta osoby niepełnosprawnej* za okres czerwiec-grudzień 2020 r. oraz przykładowe: *Karty realizacji usług asystenckich* wraz z *Ewidencją godzin wykonywania umowy zlecenia* oraz *Szczegółowa lista płac U_DMA/06/2020*, stanowią akta kontroli.

⁴⁷ Wyjaśnienia Dyrektora MOPR AP/0724/ZZ-9/3/126/22 z 14 lutego 2022 r. dotyczące treści zawartych przez Spółdzielnię Caritas umów zleceń oraz ich rozliczenia.

potrzeby (...)”- osoby na wózkach inwalidzkich wymagały absolutnej uwagi ze strony asystentów i niemożliwe byłoby przemieszczanie dwóch wózków jednocześnie. Ponadto, zgodnie z powyższym wyjaśnieniem, zadaniem asystenta była pomoc w czynnościach dnia codziennego w miejscu zamieszkania podopiecznego, „(...)w związku z tym nie mógł on realizować usług na więcej niż jednym środowisku jednocześnie (...)”. Jednocześnie Spółdzielnia Caritas oświadczyła, że spełniła wszystkie warunki Programu w zakresie:

- realizacji usług przez asystentów w godzinach 7:00-22:00;
- dotrzymania limitu godzin usług asystenta przypadających na 1 uczestnika Programu tj. nie więcej niż 30 godzin miesięcznie;
- pozostawiania tylko 1 uczestnika pod opieką asystenta w tym samym czasie;
- braku świadczenia usług opiekuńczych lub specjalistycznych usług opiekuńczych, o których mowa w Programie, w czasie korzystania z usług asystenta;
- posiadania odpowiednich kwalifikacji bądź doświadczenia przez osoby zatrudnione do świadczenia usług asystenta.

W wyniku kontroli przedstawionej dokumentacji stwierdzono rozbieżność u jednego z asystentów⁴⁸ pomiędzy *Ewidencją godzin wykonywania umowy zlecenia*, a *Kartami realizacji usług asystenckich* dotyczącymi 5 uczestników Programu za okres 1.09.2020 r. - 30.09.2020 r. W *Ewidencji godzin wykonywania umowy zlecenia w miesiącu wrześniu 2020 r.* wykazana została ogólna liczba **102 godzin**, podczas gdy z *Kart realizacji usług asystenckich* wynika, iż asystent faktycznie wypracował **100 godzin**, tym samym wynagrodzenie tego asystenta za 2 godziny, w kwocie **60,00 zł** brutto zostało wypłacone bezpodstawnie.

[Akta kontroli str.: 306-313, 280-284, 340-389]

Realizacja Programu przez Miasto Siedlce w 2020 r. oraz wydatki poniesione na jego realizację zostały dokonane w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., zgodnie z § 2 ust. 4 pkt 2 umowy z Wojewodą.

⁴⁸ Dotyczy asystenta zatrudnionego w ramach umowy zlecenia nr XXXXXXXXXXXX z XXXXXXXXXXXX 2020 r.

Na podstawie przedstawionych dowodów źródłowych ustalono, że środki Funduszu Solidarnościowego w ramach realizacji Programu, wykorzystane zostały zgodnie z celem, na jaki je uzyskano i na warunkach określonych w umowie z Wojewodą.

Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

IV. W zakresie zwrotu niewykorzystanych środków finansowych, nadzoru i sprawozdawczości oraz uzyskania dodatkowych dochodów.

Spółdzielnia Caritas dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji⁴⁹ otrzymanej z Miasta Siedlce w 2020 r. oraz części dotacji zakwestionowanej na etapie rozliczeń oraz w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych przez MOPR, na rachunek bankowy Miasta Siedlce w wysokości **133 389,01 zł**, w dniach:

- 8 stycznia 2021 r. kwota **107 589,59 zł**⁵⁰ (niewykorzystane środki dotacji);
- 19 stycznia 2021 r. kwota **420,00 zł**⁵¹ (nienależnie pobrana dotacja);
- 26 stycznia 2021 r. kwota **19 258,71 zł**⁵² (dotacja pobrana w nadmiernej wysokości);
- 8 marca 2021 r. kwota 6 190,71 zł⁵³ (podwójne finansowanie tego samego wydatku, dotacja **6 120,71 zł** oraz odsetki od zwrotu środków po terminie 70,00 zł).

Miasto Siedlce dokonało zwrotu niewykorzystanych środków⁵⁴ na realizację Programu z Funduszu Solidarnościowego w 2020 r. w kwocie **216 968,03 zł**, na rachunek bankowy MUW wskazany w § 3 pkt 13 umowy z Wojewodą, w dniach:

- 1) 31 grudnia 2020 r. kwotę 86 200,19 zł⁵⁵, (**86 062,50 zł** i odsetki bankowe 137,69 zł) oraz 13 stycznia 2021 r. kwotę **107 589,59 zł**⁵⁶,
tj. z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust 12 umowy z Wojewodą,

⁴⁹ Kolumna 11–12 zestawienia kontrolera pn. *Wpływ i przekazanie dotacji przez Miasto Siedlce do Siedleckiej Spółdzielni Socjalnej Caritas na Program AOOD w 2020 r. oraz dokonane zwroty*, stanowiącego akta kontroli.

⁵⁰ WB nr 001/2021/BPL z 8.01.2021 r.

⁵¹ WB nr 002/2021/BPL z 19.01.2021 r.

⁵² WB nr 003/2021/BPL z 26.01.2021 r.

⁵³ WB nr 006/2021/BPL z 08.03.2021 r.

⁵⁴ Kolumna 5-7 zestawienia kontrolera pn. *Wpływ i przekazanie dotacji przez Miasto Siedlce do Siedleckiej Spółdzielni Socjalnej Caritas na Program AOOD w 2020 r. oraz dokonane zwroty*, stanowiącego akta kontroli.

⁵⁵ WB nr 9 z 31.12.2020 r.

⁵⁶ WB nr 2 z 13.01.2021 r.

2) 8 lutego 2021 r. kwotę **17 195,23** zł⁵⁷ oraz 9 marca 2021 r. kwotę 6190,71 zł⁵⁸ (**6 120,71** zł i odsetki od zwrotu środków po terminie 70,00 zł)⁵⁹, tj. z przekroczeniem terminu określonego w § 3 ust 12 ww. umowy, przy czym odsetki za zwłokę od zwrotu kwoty 17 195,23 zł nie zostały naliczone⁶⁰.

Według wyjaśnienia Dyrektora MOPR z 31 stycznia 2022 r.⁶¹, otrzymane środki nie zostały wykorzystane w całości z uwagi na późniejsze rozpoczęcie realizacji Programu w 2020 roku, wynikające z długości trwania procedur konkursowych, mających na celu wyłonienie organizacji realizującej usługi asystenckie.

[Akta kontroli str.: 390-420]

Spółdzielnia Caritas złożyła do MOPR dnia 11 września 2020 r. oraz 5 października 2020 r. częściowe *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego*, a także 12 stycznia 2021 roku końcowe *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego*⁶², z zachowaniem terminów przewidzianych w § 8 Umowy, tj. odpowiednio do 15 września 2020 r. oraz do dnia 15 stycznia 2021 r.

Natomiast, MOPR 13 stycznia 2021 r. tj. w terminie określonym w § 7 ust. 3 umowy z Wojewodą, przekazał do MUW (wpływ 18 stycznia 2021 r.) *Sprawozdanie gminy/powiatu Miasta Siedlce z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” - edycja 2019-2020 w ramach Funduszu Solidarnościowego w roku 2019 lub 2020 (dalej Sprawozdanie z realizacji Programu)*⁶³.

⁵⁷ Potwierdzenie transakcji w XXXXXXXXXXXXXXX nr XXXXXXXXXXXXXXX, data transakcji i księgowania 08.02.2021, na kwotę 17 195,23 zł.

⁵⁸ WB nr 8 z 09.03.2021 r.

⁵⁹ Miasto Siedlce zwróciło kwotę 6 120,71 zł wraz z należnymi odsetkami na podstawie pisma MUW WN-II.946.3.5.2019.LP z 3 marca 2021 r., stanowiącego akta kontroli.

⁶⁰ Informacja zawarta w treści wyjaśnienia Prezydenta Miasta Siedlce AP/0724/ZZ-9/3/126/22 z 3 lutego 2022 r. dotyczącego treści zapisów umowy zawartej ze Spółdzielnią Caritas.

⁶¹ Wyjaśnienie Dyrektora MOPR AP/0724/ZZ-9/3/126/22 z 31 stycznia 2022 r. w sprawie rozpoczęcia w późniejszym terminie realizacji Programu w 2020 r.

⁶² Końcowe sprawozdanie z wykonania zadania publicznego było dwukrotnie korygowane przez Spółdzielnię Caritas, ostatecznie zaakceptowane przez Prezydenta Miasta Siedlce zostało pismem AP/0724/ZZ-9/1/126/21 z 30 marca 2021 r.

⁶³ Sprawozdanie z realizacji Programu było przez Miasto Siedlce korygowane 19 stycznia 2021 r. oraz 10 marca 2021 roku.

Dane wykazane w ww. *Sprawozdaniu z realizacji programu* były zgodne z prowadzoną w ramach Umowy ewidencją księgową Spółdzielni Caritas, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych, w części dotyczącej rozliczenia środków Funduszu Solidarnościowego oraz dowodami księgowymi, potwierdzającymi ich wydatkowanie⁶⁴.

Według informacji zawartych w części II pkt. 3 *Sprawozdania z wykonania zadania publicznego*, **Spółdzielnia Caritas** nie osiągnęła przychodu przy realizacji powierzonego przez Miasto Siedlce zadania publicznego w 2020 r.

[Akta kontroli str.: 421-469]

Miasto Siedlce, zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej oraz wyciągami bankowymi, od otrzymanych w ramach umowy z Wojewodą środków finansowych, zgromadzonych na oprocentowanym rachunku bankowym⁶⁵ uzyskało w 2020 r. dochód w postaci odsetek bankowych w wysokości **137,69 zł⁶⁶**, które zwrócone zostały na rachunek MUW dnia 31 grudnia 2020 r⁶⁷, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust. 12 umowy z Wojewodą. Ponadto Prezydent Miasta Siedlce złożył 24 stycznia 2022 r. oświadczenie, iż nie dokonywał lokowania środków pieniężnych na lokatach bankowych ze środków otrzymanych w 2020 r. na realizację Programu.

[Akta kontroli str.: 400, 470-490]

⁶⁴ Rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z list płac a wyciągami bankowymi, zostały wyjaśnione na etapie kontroli zgodnie z wyjaśnieniami Spółdzielni Caritas przekazanymi przez Dyrektora MOPR dnia 14 lutego 2022 r. AP/0724/ZZ-9/3/126/22.

⁶⁵ Z *Umów* ^{XX}, zawartych pomiędzy ^{XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX}, ul. ^{XXXXXXXXXXXX}, ^{XX-XXX XXXXXXXXXX}, a **Miastem Siedlce**:

- dnia ^{XXXXXXXXXXXX} na czas określony od 14 marca 2015 r. do 13 marca 2020 r., wynika, że oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych w PLN było oparte na zmiennej stopie procentowej stawki WIBID ON (liczonej jako średnia stawek WIBID O/N z miesiąca poprzedzającego okres obrotowy), przemnożonej przez współczynnik korygujący w wysokości 0,51 (WIBID ON*0,51), zaokrąglonej do dwóch miejsc po przecinku, a odsetki podlegały miesięcznej kapitalizacji,
- dnia ^{XXXXXXXXXXXX} na czas określony od 1 kwietnia 2020 r. do 13 marca 2025 r., wynika, że środki finansowe gromadzone na rachunkach bankowych są nieoprocentowane.

⁶⁶ Na kwotę **137,69 zł** według historii rachunku wygenerowanej 31 grudnia 2020 r., wyszukiwany tekst „ods”, data księgowania zakres dat: 01-01-2020-31-12-2020, składają się odsetki naliczone dnia:

- 29.02.2020 r. w wysokości **43,43 zł**,
- 31.03.2020 r. w wysokości **91,31 zł**,
- 30.04.2020 r. w wysokości **2,95 zł**.

⁶⁷ WB nr 9 z 31.12.2020 (w kwocie 86 200,19 zł, w tym: 86 062,50 zł zwrot niewykorzystanych środków i odsetki bankowe 137,69 zł).

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Spółdzielnia Caritas jako organizacja pozarządowa z mocy prawa nie jest zobowiązana do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych⁶⁸.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Zwrocie niewykorzystanych środków do MUW po terminie wynikającym z § 3 ust. 12 umowy z Wojewodą, a także z naruszeniem art. 168 ust. 1 uofp. oraz braku naliczenia i zwrotu odsetek od zwróconej do MUW po ww. terminie kwoty 17 195,23 zł.
2. Rozliczeniu kwoty 60,00 zł dotyczącego wypłaty za 2 godziny świadczonych usług asystenta⁶⁹, stanowiącej dotację pobraną w nadmiernej wysokości, zgodnie z uregulowaniami określonymi art. 169 ust. 1 uofp.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Prezydenta, że prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych na realizację zadania w ramach Programu "*Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej*" – edycja 2020 zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Uwzględniając powyższe, **zobowiązuję Pana Prezydenta** do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości poprzez:

1. Zwrot na rachunek bankowy MUW nr 59 1010 1010 0100 6718 9230 1000⁷⁰, w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*:

⁶⁸ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.)

⁶⁹ W ramach rozliczenia umowy zlecenia nr XXXXXXXXXXXXXXXXXX z XXXXXXXXX w *Ewidencji godzin wykonywania umowy zlecenia w miesiącu wrześniu 2020 r.* wykazano ogólną liczbą **102 godzin**, podczas gdy z *Kart realizacji usług asystenckich* wynika, iż asystent faktycznie wypracował **100 godzin**, przy czym wynagrodzenie za 1 godzinę zostało określono w umowie na 30,00 zł brutto.

⁷⁰ Z określeniem w treści przelewu tytułu lub tytułów przekazywanej na rachunek MUW kwoty wraz z jej uszczegółowieniem oraz podaniem numeru umowy 24/AON/2019.

- odsetek w wysokości **90,00 zł**⁷¹ z tytułu nieterminowego zwrotu niewykorzystanych środków 17 195,23 zł do MUW,
 - kwoty **60,00 zł** wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Terminowy zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych z Solidarnościowego Funduszu w dalszej działalności.

Ponadto, wskazuję Panu Prezydentowi na zasadność, w przypadku powierzania organizacji pozarządowej realizacji zadania w ramach Programu, zawarcia w umowie precyzyjnych zapisów dotyczących przekazywanych środków Funduszu Solidarnościowego oraz ewentualnych środków własnych, a także zobowiązania do wyszczególnienia w wyodrębnionej ewidencji księgowej poszczególnych źródeł finansowania.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.4.2022 o sposobie realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

⁷¹ Kwota 90,00 zł wynika z wyliczenia odsetek za zwłokę w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, od zwrotu niewykorzystanych środków 17 195,23 zł do MUW za okres 16.01.2021 r.- 08.02.2021 r.