



Warszawa, 21 czerwca 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.5.2022

Pan
Andrzej Nowakowski
Prezydent Miasta Płocka

Urząd Miasta Płocka
pl. Stary Rynek 1
06-400 Płock

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 7 do 18 lutego 2022 r. kontrolę problemową w Gminie Mieście Płock (dalej Gmina/Miasto) z siedzibą urzędu w Płocku, przy pl. Stary Rynek 1.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych³ (dalej Fundusz Solidarnościowy) na realizację zadania w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” - edycja 2019 i 2020.

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

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) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

³ Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2192), od 14 października 2020 r. ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1787) – dalej ustawa o Funduszu Solidarnościowym.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 24 maja 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Prezydentowi wystąpienie pokontrolne.

W Gminie Płock realizacja resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2019 i 2020 (dalej Program) prowadzona była przy pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Płocku (dalej MOPS)⁴, będącego jednostką organizacyjną Miasta Płocka⁵.

Podstawą funkcjonowania MOPS jest m.in. statut wprowadzony Uchwałą Rady Miasta Płocka⁶ w sprawie wprowadzenia zmian i ustalenia tekstu jednolitego Statutu MOPS w Płocku⁷. Realizacją kontrolowanego zadania w MOPS zajmowały się działy jn.:⁸

- Dział Integracji Społecznej:
Dyrektor MOPS upoważnił Kierownika powyższego działu do obsługi merytorycznej Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2019 oraz edycja 2020 w szczególności do: realizacji Programu, sporządzania niezbędnych sprawozdań zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie⁹.
- Dział Księgowości:
Dyrektor MOPS upoważnił Główną Księgową MOPS do obsługi finansowo-księgowej Programu „Opieka wytchnieniowa – edycja 2019” oraz edycja 2020 w szczególności do: realizacji Programu, sporządzania niezbędnych sprawozdań zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie¹⁰.

(Akta kontroli str.: 26-61)

I. W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych Funduszu otrzymanych w 2019 r. na realizację zadań w ramach Programu – edycja 2019 dokonano następujących ustaleń:

⁴ Z siedzibą w Płocku, przy ul. Zgliczyńskiego 4.

⁵ Wykaz jednostek organizacyjnych i innych (instytucji i spółek) Miasta Płocka stanowi Załącznik Nr 15 do Uchwały Nr 864/LIII/2018 Rady Miasta Płocka z 25 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Płocka.

⁶ Uchwała Nr 260/XVII/2011 z 29 listopada 2011 r.

⁷ Zmiany do statutu wprowadzono uchwałami Rady Miasta Płocka: nr 831/XLIX/2014 z 25 czerwca 2014 r., nr 461/XXVII/2016 z 29 grudnia 2016 r., 336/XIX/2016 z 31 maja 2016 r., 307/XVII/2016 z 22 marca 2016 r., 264/XIV/2019 z 28 listopada 2019 r.

⁸ Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Płocku zatwierdzony Zarządzeniem nr 4044/2018 Prezydenta Miasta Płocka z 27 lutego 2018 r.

⁹ Pełnomocnictwa: nr 1/2019 z 2 lipca 2019 r., 1/2020 z 2 lipca 2020 r.

¹⁰ Pełnomocnictwa: nr 2/2019 z 2 lipca 2019 r., 2/2020 z 2 lipca 2020 r.

Gmina wystąpiła do MUW z wnioskiem na środki finansowe z **Programu „Opieka wytchnieniowa”- edycja 2019** w ramach Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych Moduł I – Opieka wytchnieniowa w formie pobytu dziennego¹¹ (dalej wniosek) w kwocie 57 600,00 zł oraz na koszty obsługi Programu w kwocie 576,00 zł.

W związku z zakwalifikowaniem wniosku do wsparcia finansowego Prezydent Miasta Płocka złożył *Oświadczenie o przyjęciu środków finansowych z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych* na realizację zadania w wysokości 58 176,00 zł, w tym 1% na obsługę Programu¹².

Gmina na podstawie złożonego wniosku, zawarła 2 lipca 2019 r. z Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) umowę Nr 14/OW/2019¹³, przedmiotem której było m.in.: określenie wysokości i trybu przekazywania Gminie przez Wojewodę w 2019 r. środków Funduszu Solidarnościowego z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie świadczenia usług opieki wytchnieniowej dla członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad:

- dziećmi niepełnosprawnymi z orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniami: konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji oraz konieczności stałego współudziału na co dzień opiekuna dziecka w procesie jego leczenia, rehabilitacji i edukacji,
- osobami ze znacznym stopniem niepełnosprawności,
- środków na koszty związane z obsługą Programu.

Zgodnie z powyższą umową, Wojewoda przekazał Gminie środki na realizację Zadań w kwocie 57 600,00 zł i na koszty obsługi Programu w kwocie 576,00 zł, natomiast Gmina została zobowiązana do przekazania na realizację zadań w ramach wkładu własnego środki w kwocie 14 400,00 zł. Całkowity koszt realizacji zadania określony został w kwocie 72 000,00 zł. W ramach Programu, Gmina może otrzymać wsparcie finansowe na koszty

¹¹ Wniosek z 26 kwietnia 2019 r. złożony przez Dyrektora MOPS w Płocku działającego z up. Prezydenta Miasta Płocka (wpływ do MUW 6 maja 2019 r.), na wzorze stanowiącym Załącznik 1-A do Programu „Opieka wytchnieniowa w formie pobytu dziennego”.

¹² Oświadczenie z 11 czerwca 2019 r., złożone na wzorze stanowiącym załącznik nr 7 do Programu.

¹³ Umowa w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2019 roku środków Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych na dofinansowanie zadań w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2019.

realizacji zadania świadczonego w formie usług opieki wytchnieniowej w wysokości do 80% kosztów realizacji, natomiast udział środków własnych powinien wynosić nie mniej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania (Dział V pkt 15 Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2019).

(Akta kontroli str.: 62-74)

Uchwałą Nr 180/XI/2019 Rady Miasta Płocka z 29 sierpnia 2019 r., Gmina zwiększyła dochody budżetu miasta o kwotę 58 176,00 zł w dziale 852 - *Pomoc społeczna*, rozdziale 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*, § 2170 – *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych* (dalej § 2170 klasyfikacji budżetowej). Jednocześnie zwiększono o ww. kwotę wydatki w planie finansowym Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Środki finansowe Funduszu Solidarnościowego w łącznej kwocie 58 176,00 zł przekazane zostały przez Wojewodę na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy wskazany w umowie¹⁴ w terminach jn.:

- 30 lipca 2019 r. kwota 34 906,00 zł¹⁵, w tym na koszty obsługi Programu – 345,60 zł,
- 24 września 2019 r. kwota 11 636,00 zł¹⁶, w tym na koszty obsługi Programu – 115,20 zł,
- 2 grudnia 2019 r. kwota 11 634,00 zł¹⁷, w tym na koszty obsługi Programu – 115,20 zł.

Gmina otrzymane środki finansowe Funduszu Solidarnościowego przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy MOPS¹⁸ w dniach jn.:

- 29 sierpnia 2019 r.¹⁹ kwota 34 906,00 zł, w tym na koszty obsługi Programu – 345,60 zł,

¹⁴ Rachunek pod nazwą „Opieka wytchnieniowa” otwarty w xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, 02-515 Warszawa, xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx zgodnie z wnioskiem z 18 lipca 2019 r., w którym „Gmina-Miasto Płock zwraca się o otwarcie (...) rachunku bankowego pn.: „Opieka wytchnieniowa – edycja 2019”. Powyższy rachunek będzie rachunkiem w walucie PLN, będzie rachunkiem dochodowym-transferowym, nie będzie podlegał konsolidacji, nie będzie tworzony od niego depozyt automatyczny.”

¹⁵ WB 1/2019 z 30 lipca 2019 r.

¹⁶ WB 3/2019 z 24 września 2019 r.

¹⁷ WB 5/2019 z 2 grudnia 2019 r.

¹⁸ Rachunek otwarty w banku xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, zgodnie z wnioskiem z 1 sierpnia 2019 r., złożonym w związku z przystąpieniem Gminy do Programu, w którym Dyrektor MOPS w Płocku zwraca się z prośbą o otwarcie rachunku bankowego wydatkowego, wyłączanego z konsolidacji, nieoprocentowanego.

¹⁹ WB 2/2019 z 29 sierpnia 2019 r.

- 26 września 2019 r.²⁰ kwota 11 636,00 zł, w tym na koszty obsługi Programu – 115,20 zł,
- 3 grudnia 2019 r.²¹ kwota 11 634,00 z tym na koszty obsługi Programu – 115,20 zł.

(Akta kontroli str.: 75-99)

W ramach realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2019 Prezydent Miasta Płocka na podstawie decyzji przyznał *nieodpłatne usługi opieki wytchnieniowej w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej* dla 10 osób sprawujących bezpośrednią opiekę nad dziećmi niepełnosprawnymi z orzeczeniem o niepełnosprawności oraz osobami ze znacznym stopniem niepełnosprawności²².

(Akta kontroli str.: 100-128)

Na podstawie ewidencji księgowej wyodrębnionej do realizacji Programu oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że MOPS w 2019 r. poniósł wydatki na zadanie w kwocie ogółem 71 770,64 zł, w tym:

- ze środków Funduszu Solidarnościowego na realizację usług opieki wytchnieniowej kwotę 57 370,64 zł,
- ze środków własnych Gminy kwotę 14 400,00 zł, dochowując tym samym kwotowego oraz procentowego udziału środków własnych w całkowitych kosztach realizacji zadania w zakresie świadczenia usług opieki wytchnieniowej.

Wydatki dotyczyły wypłaconego wynagrodzenia wraz z pochodnymi Wykonawcom, świadczącym usługi w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa”- edycja 2019 zgodnie z zawartymi umowami²³.

(Akta kontroli str.: 129-167)

Wydatki ze środków Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania zaewidencjonowano w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

²⁰ WB 4/2019 z 26 września 2019 r.

²¹ WB 6/2019 z 3 grudnia 2019 r.

²² Decyzje z 13 sierpnia 2019 r., w których określono okres obowiązywania świadczenia usług od 19 sierpnia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. oraz limit przyznanych godzin w ilości 240.

²³ Dyrektor MOPS w Płocku działając na podstawie Pełnomocnictwa Nr 4/2013 z 3 stycznia 2013 r. udzielonego przez Prezydenta Miasta Płocka (sygnatura: WOP-I-RO.0052.4.2012) na realizację Programu zawarł 5 umów z Wykonawcami, wyłonionymi w wyniku udzielenia zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.).

- § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne²⁴ – 4 847,52 zł,
- § 4120 – Składki na Fundusz Pracy²⁵ – 684,92 zł,
- § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe²⁶ – 48 238,20 zł,
- § 4300 – Zakup usług pozostałych²⁷ – 3 600,00 zł.

Wydatki ze środków własnych w kwocie 14 400,00 zł na realizację zadania zaewidencjonowano do § 4300 – klasyfikacji budżetowej.

(Akta kontroli str.: 168-172)

Wydatki dokonane zostały zgodnie z:

- listami płac, sporządzonymi na podstawie wystawionych przez Wykonawców rachunków z załączoną do rachunku kartą czasu pracy za dany miesiąc realizowanych usług, indywidualną kartą świadczenia usług opieki wytchnieniowej osoby, na rzecz której świadczone były usługi opieki wytchnieniowej oraz umowami zawartymi z Wykonawcami,
- fakturami wraz z załączonymi do faktur kartami czasu pracy i indywidualnymi kartami świadczenia opieki wytchnieniowej oraz umową zawartą z Wykonawcą.

Wysokość wynagrodzenia brutto nie przekroczyła ustalonych w umowach limitów całkowitych wynagrodzeń wypłacanych Wykonawcom.

Nie został przekroczony również limit godzin dla opieki wytchnieniowej, określony w Rozdziale V pkt 9 Programu, tj. 240 godzin dla członka rodziny lub opiekuna sprawującego bezpośrednią opiekę nad dzieckiem/osobą niepełnosprawną.

(Akta kontroli str.: 173-232)

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych i stwierdzono, że:

Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej²⁸.

²⁴ dalej § 4110 klasyfikacji budżetowej.

²⁵ dalej § 4120 klasyfikacji budżetowej.

²⁶ dalej § 4170 klasyfikacji budżetowej.

²⁷ dalej § 4300 klasyfikacji budżetowej.

²⁸ Rozporządzenie z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm. - dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej).

W Gminie²⁹ oraz MOPS³⁰ prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową do otrzymanych środków Funduszu oraz realizowanych z tych środków wydatków, a także do wydatków poniesionych ze środków własnych, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

(Akta kontroli str.: 240-243)

Wydatki poniesione zostały w terminie określonym w umowie i zgodnie z celem na jaki zostały przyznane środki Funduszu Solidarnościowego.

Zapisy w księgach rachunkowych dokonane zostały na podstawie rzetelnych, kompletnych oraz niezawierających błędów rachunkowych dowodów księgowych.

Dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych.

Gmina sporządziła i przekazała do Wojewody *sprawozdanie z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2019 Moduł I Opieka wytchnieniowa w formie pobytu dziennego w terminie określonym w § 7 ust. 1 umowy³¹.*

Wielkości liczbowe wykazane w sprawozdaniu z realizacji Programu w zakresie wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego zgodne były z danymi ujętymi w ewidencji księgowej MOPS, natomiast jak wynika z ewidencji księgowej całkowity koszt realizacji Programu wyniósł 71 770,64 zł, a w sprawozdaniu wykazano kwotę 72 000,00 zł (różnica w kwocie 229,36 zł stanowi niewykorzystane środki Funduszu Solidarnościowego, które zostały zwrócone na rachunek wskazany w umowie).

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków finansowych Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 805,36 zł, z tego kwota 229,36 zł to środki

²⁹ Ewidencja księgową prowadzona zgodnie z zasadami (polityka rachunkowości) wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 1171/2019 z 31 grudnia 2019 r. Prezydenta Miasta Płocka. Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

³⁰ Ewidencja księgową prowadzona zgodnie z zasadami (polityką rachunkowości) wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 68/2020 z 31 grudnia 2020 r. Dyrektora MOPS w Płocku. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania i miało zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych poczynając od 1 stycznia 2020 r. Wcześniej obowiązywało Zarządzenie nr 10/2018 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Płocku z 18 stycznia 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Płocku. Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

³¹ Data wpływu do MUW 27 stycznia 2020 r.

na realizację Programu a kwota 576,00 zł stanowiła 1% otrzymany na koszty obsługi Programu³².

(Akta kontroli str.: 244-260)

W wyniku kontroli stwierdzono **uchybie** polegające na niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2019 dotyczących całkowitego kosztu świadczenia usług opieki wytchnieniowej z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

II. W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych Funduszu Solidarnościowego otrzymanych w 2020 r. na realizację zadań w ramach Programu – edycja 2020 dokonano następujących ustaleń:

Gmina wystąpiła do MUW z wnioskiem na środki finansowe z **Programu „Opieka wytchnieniowa”- edycja 2020** w ramach Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych Moduł I – Opieka wytchnieniowa w formie pobytu dziennego³³ (dalej wniosek) w kwocie 80 640,00 zł oraz na koszty obsługi Programu w kwocie 806,40, zł.

W związku z zakwalifikowaniem wniosku do wsparcia finansowego Prezydent Miasta Płocka złożył oświadczenie o *przyjęciu środków finansowych z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych* na realizację zadania w wysokości 81 446,40 zł, w tym 1% na obsługę Programu³⁴.

Gmina na podstawie złożonego wniosku zawarła 2 lipca 2020 r. z Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) umowę Nr 05/2020/OW³⁵, przedmiotem której było m.in.:
Określenie wysokości i trybu przekazywania Gminie przez Wojewodę w 2020 r. środków Funduszu Solidarnościowego z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie świadczenia usług opieki wytchnieniowej dla członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad:

³² Środki zostały przekazane na rachunek bankowy MUW 10 stycznia 2020 r. – WB nr 1/2020 tj. w terminie ustalonym w umowie (w treści przelewu wpisano numer umowy oraz datę zawarcia umowy).

³³ Wniosek z 9 kwietnia 2020 r. złożony przez Dyrektora MOPS w Płocku działającego z up. Prezydenta Miasta Płocka (wpływ do MUW 20 kwietnia 2020 r.) na wzorze stanowiącym Załącznik 1-A do Programu „Opieka wytchnieniowa w formie pobytu dziennego”.

³⁴ Oświadczenia z 2 czerwca 2020 r., złożone na wzorze stanowiącym załącznik nr 10 do Programu.

³⁵ Umowa w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2020 roku środków Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych na dofinansowanie zadań w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2020.

- dziećmi z orzeczeniem o niepełnosprawności,
- osobami ze znacznym stopniem niepełnosprawności oraz orzeczeniami równoważnymi – poprzez możliwość uzyskania doraźnej, czasowej pomocy w formie usługi opieki wytchnieniowej oraz środków Funduszu na koszty związane z obsługą Programu.

Zgodnie z powyższą umową, Wojewoda przekazał Gminie środki na realizację Zadań w kwocie 80 640,00 zł i na koszty obsługi Programu w kwocie 806,40 zł. W umowie nie zawarto zapisu dotyczącego procentowego udziału środków w całkowitych kosztach realizacji Zadań. Powyższe zostało unormowane w Dziale V pkt 17 Programu – edycja 2020, który stanowi, że (...) „gmina/powiat może otrzymać wsparcie finansowe na koszty realizacji zadania świadczonego w formie usługi opieki wytchnieniowej w wysokości do 80% kosztów realizacji. Udział środków własnych gminy/powiatu wynosi nie mniej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji usługi opieki wytchnieniowej” (...). Całkowity koszt realizacji zadania określony został w kwocie 100 800,00 zł (wskazane we wniosku).

(Akta kontroli str.: 261-277)

Uchwałą Nr 379/XXII/2020 Rady Miasta Płocka z 27 sierpnia 2020 r. zwiększono dochody budżetu miasta o kwotę 81 446,40 zł w dziale 852 - *Pomoc społeczna*, rozdziale 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*, § 2170 – *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych* (dalej § 2170 klasyfikacji budżetowej). Jednocześnie zwiększono o ww. kwotę wydatki w planie finansowym MOPS.

Środki finansowe Funduszu Solidarnościowego w łącznej kwocie 81 446,40 zł przekazane zostały przez Wojewodę na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy wskazany w umowie³⁶ w terminach jn.:

- 20 lipca 2020 r. kwota 41 126,40 zł³⁷, w tym na koszty obsługi Programu – 806,40 zł,
- 16 września 2020 r. kwota 20 160,00 zł³⁸,
- 18 listopada 2020 r. kwota 20 160,00 zł³⁹.

³⁶ Rachunek bankowy otwarty przy realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2019 - opisano w przypisie 14 str. 4 *Projektu Wystąpienia Pokontrolnego*.

³⁷ WB 2/2020 z 20 lipca 2020 r.

³⁸ WB 4/2020 z 16 września 2020 r.

³⁹ WB 11/2020 z 18 listopada 2020 r.

W związku z tym, że rachunek bankowy utworzony do zadania służył zarówno do wpływu środków Funduszu Solidarnościowego jak też do ponoszenia wydatków z tych środków⁴⁰ nie nastąpiło przekazanie środków do MOPS. Miasto ujęło wpływ w ewidencji księgowej dochodów natomiast MOPS w ewidencji księgowej wydatków.

(Akta kontroli str.: 278-302)

W ramach realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2020 Prezydent Miasta Płocka na podstawie decyzji przyznał nieodpłatne usługi opieki wytchnieniowej w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej⁴¹ dla 14 osób sprawujących bezpośrednią opiekę nad dziećmi niepełnosprawnymi z orzeczeniem o niepełnosprawności oraz osobami ze znacznym stopniem niepełnosprawności.

(Akta kontroli str.: 303-338)

Na podstawie ewidencji księgowej wyodrębnionej do realizacji Programu oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że MOPS w 2020 r. poniósł wydatki na zadanie w kwocie ogółem 102 158,54 zł, w tym:

- ze środków Funduszu Solidarnościowego na realizację usług opieki wytchnieniowej kwotę 80 592,58 zł,
- ze środków Funduszu Solidarnościowego na koszty obsługi Programu kwota 805,93 zł,
- ze środków własnych Gminy kwota 20 760,03 zł, dochowując tym samym kwotowego oraz procentowego udziału środków własnych w przewidywanych kosztach realizacji zadania w zakresie świadczenia usług opieki wytchnieniowej (nie mniej niż 20%)⁴².

⁴⁰ Zgodnie z postanowieniami § 3 pkt 7 umowy.

⁴¹ Decyzje przyznane w dniach jn.:

- 5 decyzji z 7 sierpnia 2020 r. na okres od 17 sierpnia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., w tym 4 z limitem przyznanych godzin 240, 1 z limitem przyznanych godzin 480 (na 2 dzieci niepełnosprawnych).
- 8 decyzji z 14 sierpnia 2020 r. na okres od 17 sierpnia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., limit przyznanych godzin 240, tym 1 decyzja wygasła 6 listopada 2020 r. w związku ze śmiercią korzystającego ze świadczeń opieki wytchnieniowej (wydano decyzję wygasającą świadczenie o nr xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx).
- 1 decyzja z 22 października 2020 r. na okres od 23 października 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., limit przyznanych godzin 150.

⁴² Zgodnie z zapisami zawartymi w Dziale V pkt 17 Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2020.

Wydatki dotyczyły wypłaconego wynagrodzenia wraz z pochodnymi Wykonawcom, świadczącym usługi w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa”- edycja 2020 zgodnie z zawartymi umowami⁴³.

(Akta kontroli str.: 339-372)

Wydatki ze środków Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania zaewidencjonowano w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

- 4110 klasyfikacji budżetowej – 8 542,34 zł,
- 4120 klasyfikacji budżetowej – 1 024,04 zł,
- 4170 klasyfikacji budżetowej – 62 386,20 zł,
- 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 805,93 zł,
- 4300 klasyfikacji budżetowej – 8 640,00 zł.

Wydatki ze środków własnych na realizację Programu zrealizowano w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

- 4110 klasyfikacji budżetowej – 87,37 zł,
- 4120 klasyfikacji budżetowej – 12,26 zł,
- 4170 klasyfikacji budżetowej – 500,40 zł,
- 4300 klasyfikacji budżetowej – 20 160,00 zł.

(Akta kontroli str.: 373-378)

Wydatki dokonane zostały zgodnie z:

- listami płac, sporządzonymi na podstawie wystawionych przez Wykonawców rachunków z załączoną do rachunku kartą czasu pracy za dany miesiąc realizowanych usług, indywidualną kartą świadczenia usług opieki wytchnieniowej osoby, na rzecz której świadczone były usługi opieki wytchnieniowej oraz umowami zawartymi z Wykonawcami,
- fakturami wraz z załączonymi do faktur kartami czasu pracy i indywidualnymi kartami świadczenia opieki wytchnieniowej oraz umową zawartą z Wykonawcą.

⁴³ Dyrektor MOPS w Płocku działając na podstawie Pełnomocnictwa Nr 4/2013 z 3 stycznia 2013 r. udzielonego przez Prezydenta Miasta Płocka (sygnatura: WOP-I-RO.0052.4.2012) na realizację Programu zawarł 8 umów z Wykonawcami, wyłonionymi w wyniku udzielenia zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.), Zastępca Dyrektora MOPS ds. Integracji Społecznej działającego na podstawie Pełnomocnictwa Prezydenta Miasta Płocka nr 31/2013 z 6 lutego 2013 r. zawarł 1 umowę z Wykonawcą.

Wysokość wynagrodzenia brutto nie przekroczyła ustalonych w umowach limitów całkowitych wynagrodzeń wypłacanych Wykonawcom.

Nie przekroczono limitu godzin dla opieki wytchnieniowej, określonego w Rozdziale V pkt 8 Programu, tj. 240 godzin dla opieki wytchnieniowej świadczonej w ramach pobytu dziennego.

(Akta kontroli str.: 379-443)

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych i stwierdzono, że:

Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

W Gminie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa do otrzymanych środków Funduszu natomiast w MOPS do realizowanych z tych środków wydatków, a także do wydatków poniesionych ze środków własnych, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych⁴⁴.

Wydatki poniesione zostały w terminie określonym w umowie i zgodnie z celem na jaki zostały przyznane środki Funduszu Solidarnościowego.

Zapisy w księgach rachunkowych dokonane zostały na podstawie rzetelnych, kompletnych oraz niezawierających błędów rachunkowych dowodów księgowych.

Dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych.

Gmina sporządziła i przekazała do Wojewody *sprawozdanie z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2020 Moduł I Opieka wytchnieniowa w formie pobytu dziennego* w terminie określonym w § 7 ust. 2 umowy⁴⁵.

Wielkości liczbowe wykazane w sprawozdaniu z realizacji Programu w zakresie wykorzystania: środków Funduszu oraz kosztów obsługi Programu zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej MOPS. Natomiast jak wynika z ewidencji księgowej całkowity koszt świadczenia

⁴⁴ Ewidencja księgowa prowadzona zgodnie z zasadami (polityką rachunkowości) – przywołano w przypisach 29 i 30 str. 7 Projektu Wystąpienia Pokontrolnego.

⁴⁵ Data wpływu do MUW 26 stycznia 2021 r.

usług opieki wytchnieniowej wyniósł 101 352,61 zł, a w sprawozdaniu wykazano kwotę 100 800,00 zł⁴⁶.

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków finansowych Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 47,89 zł, z tego kwota 47,42 zł to środki na realizację Programu, a kwota 0,47 zł stanowiła 1% otrzymany na koszty obsługi Programu⁴⁷.

(Akta kontroli str.: 444-455)

Ponadto stwierdzono, że Miasto jak też MOPS nie uzyskało dodatkowych przychodów (dochodów) z tytułu przekazanych środków Funduszu przez MUW na realizację Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2019 i 2020. Środki te nie stanowiły również przedmiotu lokat⁴⁸. Powyższe potwierdzili: Prezydent Miasta Płocka oraz Dyrektor MOPS w oświadczeniach złożonych 22 lutego 2022 r.

(Akta kontroli str.: 456-459)

W wyniku kontroli stwierdzono **uchybie** polegające na niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2020 dotyczących całkowitego kosztu świadczenia usług opieki wytchnieniowej z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Prezydenta, że wykorzystanie środków otrzymanych z Funduszu Solidarnościowego na realizację zadań w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa”- edycja 2019 i 2020 r., zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień**.

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Prezydenta do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień, a mianowicie do wykazywania

⁴⁶ Kwota wykazana bez ujęcia rachunku za świadczone usługi opieki wytchnieniowej zrealizowane w miesiącu grudniu 2020 r. na kwotę 600,03 zł brutto oraz dokonanego zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu w wysokości 47,42 zł.

⁴⁷ Środki zostały przekazane na rachunek bankowy MUW 30 grudnia 2020 r. – WB nr 19/2020 tj. w terminie ustalonym w umowie (w treści przelewu wpisano numer umowy oraz datę zawarcia umowy).

⁴⁸ Na podstawie wyciągów bankowych oraz zgodnie z zaświadczeniami z banku, przedłożonymi w trakcie czynności kontrolnych ustalono, że rachunki bankowe otwarte na potrzeby zadania nie były oprocentowane.

danych w sprawozdaniach z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” dotyczących całkowitego kosztu świadczenia usług opieki wytchnieniowej zgodnie z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

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.431.1.5.2022 o sposobie realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli