



Warszawa, 21 czerwca 2022 r.

**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.1.1.2022

Pan  
Radosław Witkowski  
Prezydent Miasta Radomia

Urząd Miejski w Radomiu  
ul. Jana Kilińskiego 30  
26-600 Radom

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy: Justyna Pałka i Maciej Sukiennik – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 18 do 31 stycznia 2022 r. kontrolę problemową w Mieście Radomiu (dalej Gmina) z siedzibą urzędu w Radomiu przy ul. Jana Kilińskiego 30.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych<sup>3</sup> (dalej Fundusz) na realizację zadania w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” - edycja 2019 i 2020 r. (dalej Program).

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

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) – dalej ustawa o finansach publicznych.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> 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., oraz stanowiska wobec zastrzeżeń, przekazuję Panu Prezydentowi wystąpienie pokontrolne.

Zgodnie z Załącznikiem do Uchwały Nr XXI/191/2019 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 24 czerwca 2019 r. w sprawie ustanowienia lokalnego programu Gminy Miasta Radomia "Opieka wytchnieniowa" – edycja 2019, Program realizowany był przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomiu (dalej MOPS).

Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Uchwały Nr XXXIX/366/2020 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 29 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia lokalnego programu Gminy Miasta Radomia "Opieka wytchnieniowa" – edycja 2020 rok, Program realizowany był przez:

- MOPS – w zakresie świadczenia usług opieki wytchnieniowej w ramach pobytu dziennego,
- organizację pozarządową wyłonioną w otwartym konkursie – w zakresie świadczenia usług opieki wytchnieniowej w ramach specjalistycznego poradnictwa.

Koordynatorem Programu „Opieka wytchnieniowa” - edycja 2019 i 2020 r. był Prezydent Miasta Radomia.

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

Gmina w 2019 r. w ramach umowy nr 5/OW/2019 zawartej w dniu 2 lipca 2019 r. (dalej umowa) z Wojewodą Mazowieckim<sup>4</sup> (dalej Wojewoda), otrzymała środki finansowe w łącznej kwocie 69 811,20 zł, w tym na realizację zadania<sup>5</sup> 69 120,00 zł oraz na koszty związane z obsługą Programu 691,20 zł.

Środki finansowe z Funduszu przekazane zostały na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy wskazany w § 3 pkt 11 umowy w kwocie określonej we wniosku tj. 69 811,20 zł w 3 transzach:

<sup>4</sup> Zgodnie z art. 13 ust. 9 i 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym.

<sup>5</sup> Z przyznaniem 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 oraz osobami ze znacznym stopniem niepełnosprawności.

- w dniu 31 lipca 2019 r. (wyciąg bankowy nr 0007/2019) kwota 41 887,00 zł, w tym na realizację Programu 41 472,28 zł, na pokrycie kosztów obsługi Programu 414,72 zł,
- w dniu 24 września 2019 r. (wyciąg bankowy nr 0013/2019) kwota 13 963,00 zł, w tym: na realizację Programu 13 824,76 zł, na pokrycie kosztów obsługi programu 138,24 zł,
- w dniu 2 grudnia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 0022/2019) kwota 13 961,20 zł, w tym: na realizację Programu 13 822,96 zł, na pokrycie kosztów obsługi programu 138,24 zł.

Całkowity planowany koszt realizacji zadania określony został w wysokości 86 400,00 zł<sup>6</sup> (§ 3 pkt 1 umowy). Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w ramach wkładu własnego środków finansowych w kwocie 17 280,00 zł.

*(akta kontroli str. 322-334, 335-358)*

Na podstawie zapotrzebowań Głównego Księgowego MOPS z 13 grudnia 2019 r. na wyodrębniony rachunek bankowy MOPS wpłynęły środki na łączną kwotę 87 091,20 zł (wyciąg bankowy nr 0012/2019 z 16 grudnia 2019 r.), w tym:

- 69 811,20 zł – środki z Funduszu,
- 17 280,00 zł – wkład własny Gminy.

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną w Gminie oraz w MOPS w Radomiu oraz sporządzonym na jej podstawie *Sprawozdaniem z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa – edycja 2019 Moduł I – Opieka wytchnieniowa w formie dziennej*, korygowanym w dniu 17 lutego 2020 r., rzeczywisty całkowity koszt związany z realizacją tego Programu wyniósł 62 966,98 zł, w tym:

- kwota środków z Funduszu – 50 469,51, z tego:
  - koszt usług opieki wytchnieniowej dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności – 38 232,89 zł,
  - koszt usług opieki wytchnieniowej dla dzieci niepełnosprawnych – 11 756,98 zł,
  - koszty obsługi Programu – 479,64 zł,
- środki własne Gminy – 12 497,47 zł.

---

<sup>6</sup> Kwota dotyczy tylko kosztów realizacji zadania, nie zawiera kosztów obsługi zadania.

W trakcie kontroli ustalono, że pomimo iż Gmina poniosła całkowite koszty realizacji zadania w wysokości niższej niż wynika z umowy tj. w kwocie 62 966,98 zł - nie złożyła aktualizacji kalkulacji przewidywanych kosztów do wniosku stanowiącego załącznik nr 1 do Programu w terminie do 31 grudnia 2019 r., czym naruszyła zapisy § 2 pkt 3 umowy<sup>7</sup>.

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową ustalono, że udział środków z Funduszu przeznaczonych na realizację zadania w całkowitych kosztach realizacji zadania wyniósł nie więcej niż 80%, zatem dochowane zostały zapisy § 3 ust. 4 i 5 umowy oraz Rozdziału V pkt. 15 Programu<sup>8</sup>. Natomiast rzeczywisty wkład własny Gminy w ramach realizacji zadania wyniósł 12 497,47 zł, czym nie dochowano zapisu w § 3 pkt 6 umowy oraz punkt 15 Rozdziału V Programu.

Ewidencja księgową wydatków prowadzona w MOPS potwierdza, że jednostka dokonała wydatków w kwocie ogółem 62 966,98 zł, które dotyczyły zapłaty za pomoc w formie nieodpłatnych usług „Opieki wytchnieniowej” świadczonych w miejscu zamieszkania wnioskodawców dla członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad dziećmi niepełnosprawnymi i dla osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności (62 487,34 zł) oraz kosztów obsługi Programu (479,64 zł).

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków w dniu 31 grudnia 2019 r. w kwocie 19 341,69 zł<sup>9</sup> (wyciąg bankowy nr 0025/2019), z zachowaniem terminu wskazanego w § 3 ust. 13 pkt 3) umowy.

(akta kontroli str. 335-360)

Zakres przyznanych usług „Opieki wytchnieniowej” ustalony został w decyzjach Kierownika lub Zastępcy Kierownika Działu Usług Opiekuńczych i Pomocy Stacjonarnej MOPS

---

<sup>7</sup> W wyjaśnieniu z dnia 31 stycznia 2022 r. Zastępca Kierownika Działu Usług Opiekuńczych i Pomocy Stacjonarnej MOPS w Radomiu odniosła się do powyższego uchybienia: „(...) Podczas realizacji Programów „Opieka wytchnieniowa” edycja 2019 i edycja 2020 — pobyt dzienny podejmowano wszelkie działania zmierzające do efektywnego i terminowego wykorzystania środków przeznaczonych na realizację zadania. W przypadku wątpliwości dotyczących zmian w zakresie liczby uczestników Programu czy liczby godzin opieki wytchnieniowej dokonywano konsultacji telefonicznych w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie. Na etapie prowadzonych rozmów nie było informacji, o konieczności aktualizacji kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania w przypadku zaistnienia zmian i aneksowania zawartych umów. Informację w tym zakresie otrzymaliśmy w trakcie realizacji Programu „Opieka Wytchnieniowa” edycja 2021 i od tego czasu dokonujemy aktualizacji przewidywanych kosztów poprzez aneksowanie zawartej umowy z Wojewodą”.

<sup>8</sup> 49 989,87 zł : 62 487,34 x 100 = 80%.

<sup>9</sup> W tym: 19 130,13 zł – środki przeznaczone na realizację Programu oraz 211,56 zł – środki przeznaczone na koszty obsługi Programu.

w Radomiu<sup>10</sup>, którzy upoważnieni zostali do ich wydawania przez Prezydenta Miasta Radomia. Kontroli poddano 100% wydanych decyzji.

Wydatki na realizację zadań poddane szczegółowej kontroli w miesiącu wrześniu i grudniu 2019 r. na łączną kwotę 32 158,29 zł dotyczyły refundacji wynagrodzeń wypłaconych opiekunkom świadczącym usługi w ramach opieki wytchnieniowej oraz dokonane zostały zgodnie z listami płac, sporządzonymi na podstawie ewidencji godzin pracy opiekunek, kart usług opieki wytchnieniowej oraz zestawień faktycznie przepracowanych godzin świadczonych usług opiekuńczych. Karty pracy zawierają m.in. liczbę przepracowanych godzin; podpisy osób, na rzecz których świadczone usługi opiekuńcze bądź osób działających w ich imieniu, potwierdzające wykonanie usług „Opieki wytchnieniowej” wraz z określeniem ilości godzin i daty wykonania.

*(akta kontroli str. 286-287, 388-465)*

Ewidencja księgowa w Gminie w zakresie realizacji Programu prowadzona była zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości<sup>11</sup> oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości<sup>12</sup> w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Ewidencja księgowa MOPS w Radomiu w zakresie realizacji Programu prowadzona była zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

*(akta kontroli str. 35-284, 340-353)*

Gmina dokonała zwrotu na rachunek MUW w Warszawie odsetek bankowych uzyskanych z tytułu oprocentowania środków finansowych znajdujących się na rachunku bankowym w kwocie 233,20 zł<sup>13</sup> (wyciąg bankowy nr 0025/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.), z zachowaniem terminu wskazanego w § 3 ust. 13 pkt 4) umowy.

---

<sup>10</sup> Zestawienie przedmiotowych decyzji zostało sporządzone przez Zastępcę Kierownika Działu Usług Opiekuńczych i Pomocy Stacjonarnej MOPS w Radomiu w formie *Listy osób korzystających z Programu „Opieka wytchnieniowa – edycja 2019”*, zawierającej 14 osób, których dotyczyły przedmiotowe decyzje.

<sup>11</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

<sup>12</sup> Zarządzenie Nr 1992/2020 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie polityki (zasad) rachunkowości dla budżetu Gminy Miasta Radomia oraz jednostki Urząd Miejski w Radomiu. Do dnia 24 listopada 2020 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 2824/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie polityki (zasad) rachunkowości dla budżetu Gminy Miasta Radomia oraz jednostki Urząd Miejski w Radomiu z późniejszymi zmianami.

<sup>13</sup> Kwota odsetek uzyskana została od środków znajdujących się na rachunku Gminy.

(akta kontroli str. 359-360)

Zastępca Prezydenta Miasta Radomia w oświadczeniu z 24 stycznia 2022 r. potwierdził, że środki finansowe przekazane w 2019 r. przez MUW – nie były przedmiotem żadnej lokaty bankowej Gminy Miasta Radomia, przestrzegając zasad wynikających z art. 5 ust. 2 pkt 4b oraz art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str.1078)

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej ustalono, że Gmina wykorzystwała środki z Funduszu w ramach realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa”, zgodnie z celem, na jaki je uzyskała i na warunkach określonych w umowie.

Poddane szczegółowej kontroli w miesiącu wrześniu i grudniu 2019 r. dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków – spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

Gmina zgodnie z zapisem wynikającym z § 7 ust. 1 umowy, sporządziła i przekazała do Wojewody *sprawozdanie z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa - edycja 2019”* według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do umowy, korygowane w dniu 17 lutego 2020 r., a wykazane w nim dane były zgodne z ewidencją księgową.

(akta kontroli str. 335-339, 361-372, 383-465)

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

Gmina w 2020 r. w ramach umowy nr 09/2020/OW, zawartej w dniu 10 lipca 2020 r. (dalej umowa) z Wojewodą<sup>14</sup>, otrzymała środki finansowe w łącznej kwocie 201 200,08 zł, w tym:

1. na realizację zadań w ramach Programu 199 208,00 zł:
  - a) Opieka wytchnieniowa w formie pobytu dziennego (dalej pobyt dzienny) – 86 400,00 zł,
  - b) Opieka wytchnieniowa w formie pobytu całodobowego (dalej pobyt całodobowy) – 80 808,00 zł,

---

<sup>14</sup> Zgodnie z art. 13 ust 9 i 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym.

- c) Opieka wychowawcza w formie specjalistycznego poradnictwa (dalej specjalistyczne poradnictwo) – 32 000,00 zł;
2. na koszty obsługi Programu 1 992,08 zł:
- a) Pobyt dzienny – 864,00 zł,
  - b) Pobyt całodobowy – 808,08 zł,
  - c) Specjalistyczne poradnictwo – 320,00 zł.

*(akta kontroli str. 523-547)*

Środki finansowe z Funduszu przekazane zostały na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy wskazany w § 3 pkt 5 umowy w kwocie określonej we wniosku tj. 201 200,08 zł w 3 transzach:

- w dniu 20 lipca 2020 r. (wyciąg bankowy nr 0007/2020) kwota 101 596,08 zł, w tym: na realizację Programu 99 604,00 zł, na pokrycie kosztów obsługi Programu 1 992,08 zł,
- w dniu 16 września 2020 r. (wyciąg bankowy nr 0010/2020) kwota 49 802,00 zł na realizację Programu,
- w dniu 18 listopada 2020 r. (wyciąg bankowy nr 0014/2020) kwota 49 802,00 zł na realizację Programu.

*(akta kontroli str. 565-573)*

Gmina przekazała otrzymane środki:

- 30 grudnia 2020 r. na podstawie noty księgowej – na wyodrębniony rachunek bankowy MOPS w wysokości 51 220,68 zł (wyciąg bankowy nr 0018/2020),
- 6 października 2020 r. (wyciąg bankowy nr 0012/2020) w wysokości 21 200,00 zł oraz 23 listopada 2020 r. (wyciąg bankowy nr 0015/2020) w wysokości 10 800,00 zł – na rachunek Stowarzyszenia,
- 28 grudnia 2020 r. na rachunek UM w Radomiu w wysokości 320,00 zł (wyciąg bankowy nr 0017/2020) tytułem refundacji wynagrodzenie pracownika koordynującego realizację zadania.

Całkowity planowany koszt realizacji zadania określony został w złożonym wniosku w wysokości 249 010,00 zł<sup>15</sup>, w tym:

---

<sup>15</sup> Kwota dotyczy tylko kosztów realizacji zadania, nie zawiera kosztów obsługi zadania.

- a) Pobyt dzienny – 108 000,00 zł,
- b) Pobyt całodobowy – 101 010,00 zł,
- c) Specjalistyczne poradnictwo – 40 000,00 zł.

(akta kontroli str. 539-547)

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną w Gminie oraz w MOPS w Radomiu oraz sporządzonym na jej podstawie:

- Sprawozdaniem z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa - edycja 2020 Pobyt dzienny,
- Sprawozdaniem z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa - edycja 2020 Pobyt całodobowy,
- Sprawozdaniem z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa – edycja 2020 Specjalistyczne poradnictwo”, korygowanym w dniu 3 marca 2021 r., rzeczywisty całkowity koszt związany z realizacją Programu dotyczył pobytu dziennego i specjalistycznego poradnictwa i wyniósł:

- a) Pobyt dzienny – całkowity koszt związany z realizacją Programu – 63 873,73 zł, w tym:

- kwota środków z Funduszu – 51 220,68 zł, z tego:

- ✓ na koszty usług opieki wytchnieniowej dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności – 38 302,41 zł,
- ✓ na koszty usług opieki wytchnieniowej dla dzieci niepełnosprawnych – 12 309,79 zł,
- ✓ koszty obsługi Programu – 608,48 zł,

- środki własne Gminy – 12 653,05 zł;

- b) Pobyt całodobowy – całkowity koszt związany z realizacją Programu – 0,00 zł. W związku z trzykrotnym unieważnieniem (dwukrotnie z przyczyn formalnych oraz z powodu braku ofert) konkursu ofert na zadanie pn.: „Świadczenie opieki wytchnieniowej w ramach pobytu całodobowego” – zadanie nie zostało zrealizowane a otrzymane środki zostały zwrócone do MUW 15 stycznia 2021 r.
- c) Specjalistyczne poradnictwo – całkowity koszt związany z realizacją Programu – 38 666,46 zł, w tym:

- kwota środków z Funduszu – 30 997,17 zł, z tego:



- ✓ koszty usług opieki wytchnieniowej dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności – 15 338,58 zł,
- ✓ koszty usług opieki wytchnieniowej dla dzieci niepełnosprawnych – 15 338,59 zł,
- ✓ koszty obsługi Programu – 320,00 zł.

Gmina w celu realizacji ww. zadania zawarła 25 września 2020 r. umowę nr ZS-III.8124.15.2.2020<sup>16</sup> ze Stowarzyszeniem na rzecz wspierania rodzin „Nowe Perspektywy” (dalej Stowarzyszenie). Zgodnie z korektą sprawozdania z realizacji zadania z 23 lutego 2021 r., złożonego przez Stowarzyszenie – środki własne Stowarzyszenia przeznaczone na realizację zadania wyniosły 7 669,29 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że pomimo iż Gmina poniosła całkowite koszty realizacji zadania w wysokości niższej niż wynika z umowy – nie złożyła aktualizacji kalkulacji przewidywanych kosztów do wniosku stanowiącego załącznik nr 1 do Programu, w zakresie pobytu dziennego i pobytu całodobowego w terminie do 31 grudnia 2020 r., czym naruszyła zapisy § 2 ust. 1 umowy<sup>17</sup>.

*(akta kontroli str. 536-552)*

Zgodnie z prowadzoną w Gminie ewidencją księgową ustalono, że całkowity udział środków z Funduszu przeznaczonych na realizację zadania w całkowitych kosztach realizacji zadania wyniósł nie więcej niż 80%, zatem dochowane zostały zapisy rozdziału V pkt. 17 Programu.

*(akta kontroli str. 540-542,545-546,548-552)*

<sup>16</sup> Umowa została zawarta na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o OPP, w związku z rozstrzygnięciem otwartego konkursu ofert – Zarządzenie Nr 1814/2020 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 24 września 2020 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert Nr KZP/ZS/III/16/2020 na wspieranie wykonywania zadania publicznego w 2020 roku w zakresie pomocy społecznej pt.: „Świadczenie usługi opieki wytchnieniowej poprzez zapewnienie specjalistycznego poradnictwa”.

<sup>17</sup> Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Zastępcy Kierownika Działu Usług Opiekuńczych i Pomocy Stacjonarnej MOPS w Radomiu z 31 stycznia 2022 r. – cytowanym w przypisie 7 oraz zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej UM w Radomiu z 14 lutego 2022 r., „(...) Dołożyliśmy wszelkich starań, aby niniejsze zadanie zostało zrealizowane. Prezydent Miasta Radomia trzykrotnie ogłaszał otwarty konkurs ofert na zadanie pn.: „Świadczenie opieki wytchnieniowej w ramach pobytu całodobowego”. Konkurs dwukrotnie został unieważniony z przyczyn formalnych, na trzeci konkurs nie wpłynęła żadna oferta, co również poskutkowało jego unieważnieniem w dniu 20 listopada 2020 r. Uznaliśmy za wystarczające terminowe złożenie sprawozdania oraz zwrot niewykorzystanej części środków z Funduszu Solidarnościowego zgodnie z § 3 ust. 9 pkt 2 ww. umowy tj. do dnia 15 stycznia 2021 r.”.

Ewidencja księgową wydatków prowadzona w Gminie oraz MOPS potwierdza, że jednostka dokonała wydatków:

- pobyt dzienny: w kwocie ogółem 63 873,73 zł, które dotyczyły zapłaty za pomoc w formie nieodpłatnych usług „Opieki wytchnieniowej” świadczonych w miejscu zamieszkania wnioskodawców dla członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad dziećmi niepełnosprawnymi i dla osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności (63 265,25 zł) oraz kosztów obsługi Programu (608,48 zł),
- specjalistyczne poradnictwo: w kwocie ogółem 38 666,46 zł, które dotyczyły wydatków poniesionych przez Stowarzyszenie, realizujące usługi poprzez zapewnienie specjalistycznego poradnictwa dla członka rodziny lub opiekuna osoby niepełnosprawnej (38 346,46 zł) oraz kosztów obsługi Programu dla pracownika Urzędu Miejskiego koordynującego realizację zadania (320,00 zł).

*(akta kontroli str. 553-554, 558-564, 754-782)*

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków w dniu 14 stycznia 2021 r. w kwocie 117 659,40 zł<sup>18</sup> (wyciąg bankowy nr 0001/2021) oraz w dniu 15 lutego 2021 r.<sup>19</sup> w kwocie 1 331,82 zł<sup>20</sup> (wyciąg bankowy nr 0003/2021) na rachunek bankowy MUW wskazany w § 3 ust. 10 umowy i zgodnie z wymogiem zawartym w § 3 ust. 12 umowy.

*(akta kontroli str. 574-584, 678-685)*

---

<sup>18</sup> 116 595,80 zł – środki przeznaczone na realizację Programu w tym: 35 787,80 zł w ramach pobytu dziennego oraz 80 808,00 zł w ramach pobytu całodobowego; 1 063,60 zł – środki przeznaczone na koszty obsługi programu, z tego: 255,52 zł w ramach pobytu dziennego i 808,08 zł w ramach pobytu całodobowego.

<sup>19</sup> W piśmie z 3 marca 2021 r. (znak ZS-III.823.16.25.2020/2021.AG) Zastępca Prezydenta Miasta Radomia wyjaśnia, że „(...) na dzień 15 stycznia 2021 r. Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miejskiego w Radomiu, który nadzorował realizację niniejszego zadania, nie posiadał kompletu dokumentów księgowych i przelewów bankowych potwierdzających poniesiony wydatek. Po dostarczeniu rzeczonych dokumentów przez Stowarzyszenie oraz ich weryfikacji stwierdzono, że kwota 1.653,54 zł (1.322,83 zł z Funduszu Solidarnościowego na realizację Programu oraz 330,71 zł z wkładu własnego) jest nienależnie pobrana. Pismem z dnia 8 lutego 2021 r. znak ZS-III.8124.15.12.2020.AG wezwałem organizację do zwrotu kwoty 1.322,83 zł w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma oraz do złożenia korekty sprawozdania końcowego. Powodem uznania wydatków jako niekwalifikowalnych był fakt, iż nie zostały poniesione w okresie realizacji zadania zgodnie z umową nr ZS-III.8124.15.2.2020 z dnia 25 września 2020 r., tj. od dnia 1 października 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. W dniu 15 lutego 2021 r. Stowarzyszenie zwróciło do Gminy Miasta Radomia nienależnie pobraną kwotę dotacji tj. 1.322,83 zł wraz z odsetkami w kwocie 8,99 zł. W tym samym dniu Gmina zwróciła ww. kwoty na rachunek bankowy Wojewody Mazowieckiego wskazany w umowie nr 09/2020/OW z dnia 10.07.2020 r.”.

<sup>20</sup> - 1 322,83 zł na realizację Programu przez Stowarzyszenie,  
- 8,99 zł odsetki od nieterminowego zwrotu.

Zakres przyznanych usług „Opieki wytchnieniowej” w ramach pobytu dziennego ustalony został w decyzjach Kierownika lub Zastępcy Kierownika Działu Usług Opiekuńczych i Pomocy Stacjonarnej MOPS w Radomiu<sup>21</sup>, którzy upoważnieni zostali do ich wydawania przez Prezydenta Miasta Radomia. Kontroli poddano 100 % wydanych decyzji.

Zakres przyznanych usług w zakresie specjalistycznego poradnictwa ustalony został na podstawie Karty zgłoszenia do Programu, złożonej przez członka rodziny lub opiekuna osoby niepełnosprawnej, zawierającej dokumenty o których mowa w § 2 ust. 9 umowy ze Stowarzyszeniem<sup>22</sup>.

*(akta kontroli str. 286-287, 601-602, 661-668, 783-791)*

Wydatki w zakresie pobytu dziennego poddane szczegółowej kontroli w miesiącu wrześniu i październiku 2020 r. na łączną kwotę 24 676,43 zł dotyczyły refundacji wynagrodzeń wypłaconych opiekunkom świadczącym usługi w ramach opieki wytchnieniowej oraz dokonane zostały zgodnie z listami płac, sporządzonymi na podstawie ewidencji godzin pracy opiekunek, kart usług opieki wytchnieniowej oraz zestawień faktycznie przepracowanych godzin świadczonych usług opiekuńczych. Karty pracy zawierają m.in. liczbę przepracowanych godzin, podpisy osób, na rzecz których świadczone usługi opiekuńcze bądź osób działających w ich imieniu, potwierdzające wykonanie usług „Opieki wytchnieniowej” wraz z określeniem ilości godzin i daty wykonania.

Poddane kontroli 100% wydatków w ramach specjalistycznego poradnictwa poniesionych przez Stowarzyszenie na wynagrodzenia dla osób udzielających specjalistycznego poradnictwa były zgodne z zawartymi umowami zlecenia, listami płac, uwzględniającymi zestawienia faktycznie przepracowanych godzin oraz dotyczyły innych kosztów związanych z realizacją zadania<sup>23</sup> – były zgodne z fakturami potwierdzającymi wydatki.

*(akta kontroli str. 596-660, 792-745, 946-954)*

---

<sup>21</sup> Zestawienie przedmiotowych decyzji zostało sporządzone przez Zastępcę Kierownika Działu Usług Opiekuńczych i Pomocy Stacjonarnej MOPS w Radomiu w formie *Listy osób korzystających z Programu „Opieka wytchnieniowa – edycja 2020”*, zawierającej 17 osób, których dotyczyły przedmiotowe decyzje.

<sup>22</sup> Dyrektor Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej w UM w Radomiu przedstawiła *„Zestawienie realizacji usług w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2020 – specjalistyczne poradnictwo”*, w którym wykazano 20 osób objętych Programem.

<sup>23</sup> W tym m.in.: na zakup materiałów biurowych niezbędnych dla uczestników projektu, poczęstunek dla uczestników, koszty lokalowe, wynagrodzenie księgowej.

Ewidencja księgową w Gminie w zakresie realizacji Programu prowadzona była zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości<sup>24</sup> w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

*(akta kontroli str. 553-557)*

Ewidencja księgową MOPS w Radomiu w zakresie realizacji Programu prowadzona była zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

*(akta kontroli str. 558-564)*

Stowarzyszenie „Nowe Perspektywy” zgodnie z wymogiem zawartym w § 5 ust. 1 umowy z Gminą prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową z realizacji zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

*(akta kontroli str. 780-782)*

Gmina dokonała zwrotu na rachunek MUW w Warszawie odsetek bankowych uzyskanych z tytułu oprocentowania środków finansowych znajdujących się na rachunku bankowym Gminy w kwocie 1,68<sup>25</sup> (wyciąg bankowy nr 0001/2021 z dnia 14 stycznia 2021 r., zgodnie z wymogiem zawartym w § 3 ust. 10 i 12 umowy oraz z zachowaniem terminu wskazanego w § 3 ust. 9 pkt 3 umowy.

*(akta kontroli str. 574-584)*

Prezydent Miasta Radomia w oświadczeniu z 18 stycznia 2022 r. potwierdził, że środki finansowe przekazane w 2020 r. przez MUW – nie były przedmiotem żadnej lokaty bankowej Gminy Miasta Radomia, przestrzegając zasad wynikających z art. 5 ust. 2 pkt 4b oraz art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

*(akta kontroli str.1077)*

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej ustalono, że Gmina wykorzystwała środki z Funduszu w ramach realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa”, zgodnie z celem, na jaki je uzyskała i na warunkach określonych w umowie.

---

<sup>24</sup> Zarządzenie Nr 1992/2020 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie polityki (zasad) rachunkowości dla budżetu Gminy Miasta Radomia oraz jednostki Urząd Miejski w Radomiu. Do dnia 24 listopada 2020 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 2824/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie polityki (zasad) rachunkowości dla budżetu Gminy Miasta Radomia oraz jednostki Urząd Miejski w Radomiu z późniejszymi zmianami.

<sup>25</sup> Kwota odsetek uzyskana została od środków znajdujących się na rachunku Gminy – 1,68 zł,

Poddane szczegółowej kontroli w zakresie pobytu dziennego w miesiącu wrześniu i październiku 2020 r. dowody księgowe, wszystkie dowody księgowe dotyczące specjalistycznego poradnictwa oraz kosztów obsługi Programu – będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

Gmina zgodnie z zapisem wynikającym z § 7 ust. 2 umowy, sporządziła i przekazała do Wojewody  *sprawozdania z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa - edycja 2020”* według wzorów stanowiących załącznik nr 5 do Programu, korygowane 3 marca 2021 r. w zakresie specjalistycznego poradnictwa a wykazane w nim dane były zgodne z ewidencją księgową oraz dowodami księgowymi.

*(akta kontroli str. 540-542, 545-546, 548-552)*

**W wyniku kontroli w zakresie realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa”- edycja 2019 i 2020 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości polegające na:**

1. Braku aktualizacji kalkulacji przewidywanych kosztów do wniosków stanowiących załączniki nr 1 do Programu:
  - „Opieka wytchnieniowa” edycja 2019 r. (pobyt dzienny) w terminie do 31 grudnia 2019 r.,
  - „Opieka wytchnieniowa” edycja 2020 r. (pobyt dzienny i pobyt całodobowy) w terminie do 31 grudnia 2020 r.,czym naruszono zapisy § 2 pkt 3 umowy nr 5/OW/2019 oraz § 2 pkt 1 umowy nr 09/2020/OW.
  
2. Niedochowaniu udziału środków własnych podczas realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2019 r., określonego w § 3 pkt 6 umowy nr 5/OW/2019 oraz w punkcie 15 Rozdziału V Programu, który określał, że „udział środków własnych Gminy powinien wynosić nie mniej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania”. Udział środków własnych Gminy wskazany w umowie wynosił 17 280,00 zł i określony został kwotowo, a zgodnie z treścią § 3 pkt 6 umowy, Gmina zobowiązała się do przekazania ww. kwoty, bez względu na to, że ostatecznie kwota ta okazała się niższa niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania.

3. Prowadzeniu ewidencji księgowej MOPS w Radomiu w zakresie realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2019 r. i 2020 r. niezgodnie z Zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 16/2017 Dyrektora MOPS w Radomiu z dnia 27 lipca 2017 r.<sup>26</sup>. Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Dyrektora MOPS z 11 lutego 2022 r. w trakcie przeprowadzonej kontroli zostało wprowadzone Zarządzenie Nr 13/2022 Dyrektora MOPS w Radomiu, zawierające konta przeznaczone do księgowania zdarzeń związanych z realizacją Programu „Opieka wytchnieniowa”. W związku z wyeliminowaniem w trakcie kontroli ww. nieprawidłowości, odstępuje się od formułowania zaleceń pokontrolnych.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Prezydenta, że wykorzystanie środków otrzymanych z Funduszu na realizację zadań w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa”- edycja 2019 i 2020 r., zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

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

1. aktualizowanie kalkulacji przewidywanych kosztów Programu w terminach określonych umowami.
2. dochowywanie udziału środków własnych określonych w umowach wyrażonego zarówno % jak też kwotowo.

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

---

<sup>26</sup> Prowadzenie ewidencji księgowej MOPS w Radomiu w zakresie realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2019 r. na kontach: 146-1 – *Rachunek bankowy Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych* i 244-1 – *Rozrachunki pozabudżetowe Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz Programu „Opieka wytchnieniowa”* – edycja 2020 r. na kontach: 146-1 – *Rachunek bankowy Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych* i 202-0 – *Pozabudżetowe rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*, pomimo tego, iż obowiązujący w okresie objętym kontrolą Zakładowy plan kont wprowadzony Zarządzeniem Nr 16/2017 Dyrektora MOPS w Radomiu z dnia 27 lipca 2017 r. nie uwzględniał ww. kont.

WK-IV.431.1.1.2022 o sposobie realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

z up. Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda  
Dyrektor Wydziału Kontroli