



Warszawa, 21 lipca 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.9.2022

Pan
Krzysztof Rymuza
Starosta Pruszkowski

Starostwo Powiatowe w Pruszkowie
ul. Michała Drzymały 30
05-800 Pruszków

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 Joanna Dobkowska – starszy inspektor wojewódzki i Jakub Wlazło – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 11 do 25 kwietnia 2022 r. kontrolę problemową w Powiecie Pruszkowskim (dalej Powiat), z siedzibą Powiatu w Starostwie Powiatowym w Pruszkowie, ul. Michała Drzymały 30, 05-800 Pruszków.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (dalej Fundusz) na realizację zadania w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” (dalej Program) - edycja 2020 i 2021.

Kontrolą objęto okres od 1 października 2019 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych, tj. 11 kwietnia 2022 r.

(Akta kontroli: str. 3-23)

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 maja 2022 r., do którego wniesiono zastrzeżenia, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli, informuje Pana Starostę, że prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z Funduszu na realizację zadania w ramach Programu – edycja 2020 i 2021 oceniono

pozytywnie pomimo nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie finansowania oraz organizacji realizacji zadania

1. W dniu 18 grudnia 2019 r. Powiat zawarł³ z Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) umowę nr 3/AON/2019 w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych na finansowanie zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2019-2020 (dalej umowa 2020).

Przedmiotem umowy 2020 jest:

- określenie wysokości i trybu przekazywania przez Wojewodę środków Funduszu z przeznaczeniem na realizację zadania przez Powiat w latach 2019-2020 w zakresie zapewnienia usług asystenta pełnoletnim osobom niepełnosprawnym ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności (dalej zadanie) oraz na koszty związane z obsługą Programu,
- ustalenie sposobu rozliczania i zwrotu niewykorzystanej części środków Funduszu.

Powiat zobowiązał się do wykorzystania przekazanych przez Wojewodę środków, zgodnie z celem na jaki je uzyskał oraz na warunkach określonych w umowie 2020 i Programie, najpóźniej do dnia 31 grudnia danego roku, pod rygorem uznania wydatków za niekwalifikowane. Zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 pkt 2 umowy 2020 za kwalifikowane będą uznawane wydatki faktycznie poniesione ze środków Funduszu w okresie realizacji zadania, tj. od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 r.

³ Na podstawie art. 13 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2192 ze zm.).

W dniu 22 października 2019 r. Powiat złożył Wojewodzie wnioszek⁴, w którym wystąpił o środki finansowe w roku 2020 na kwotę ogółem 121 956,75 zł, z uwzględnieniem:

- kosztu godzin usług asystenckich – 118 800,00 zł,
- kosztu zakupu biletów komunikacji publicznej dla asystenta oraz ubezpieczenia asystenta – 2 550,00 zł,
- kosztu obsługi Programu – 606,75 zł,
- ogólnej liczby 3 960 planowanych godzin usług asystenckich dla 11 osób z orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, którym zostaną przyznane usługi asystenckie.

(Akta kontroli: str. 153-167)

2. W dniu 27 kwietnia 2021 r. Powiat zawarł⁵ z Wojewodą umowę nr 18/2021/AOON⁶ w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2021 roku środków Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021 (dalej umowa 2021).

Przedmiotem umowy 2021 jest:

- określenie wysokości i trybu przekazywania przez Wojewodę środków Funduszu z przeznaczeniem na realizację zadania w zakresie usługi asystenta jako formy wsparcia dla dzieci do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności, a także osobom niepełnosprawnym posiadającym orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności (dalej zadanie) oraz na koszty związane z obsługą Programu,
- ustalenie sposobu rozliczania i zwrotu niewykorzystanej części środków Funduszu.

Powiat zobowiązał się wykorzystać środki, przekazane przez Wojewodę, zgodnie z celem na jaki je uzyskał oraz na warunkach określonych w umowie 2021 i Programie, najpóźniej do 31 grudnia 2021 r., pod rygorem uznania wydatków za niekwalifikowane. Zgodnie z § 2 ust. 4 umowy 2021 wydatki będą kwalifikowane jeżeli zostaną faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania, tj. od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

⁴ Stanowiący załącznik nr 2 do umowy 2020 zawierający kalkulację przewidywanych kosztów zadania.

⁵ Na podstawie art. 13 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1787 ze zm.).

⁶ Zmieniona Aneksiem nr 1/2021/AOON z mocą obowiązywania od daty akceptacji zmian we wniosku, o którym mowa w § 1 ww. aneksu, w zakresie załącznika nr 2 do umowy, stanowiącego wnioszek z 9 listopada 2021 r. na środki finansowe z Programu.

W dniu 8 marca 2021 r. Powiat złożył Wojewodzie wniosek⁷, w którym wystąpił o środki finansowe w roku 2021 na kwotę ogółem 124 325,25 zł, z uwzględnieniem:

- kosztu godzin usług asystenckich – 120 000,00 zł,
- kosztu zakupu biletów komunikacji publicznej dla asystenta – 100,00 zł,
- kosztu dojazdu własnym/innym środkiem pojazdu – 1 787,50 zł,
- kosztu obsługi Programu – 2 437,75 zł,
- ogólnej liczby 3 000 planowanych godzin usług asystenckich dla 14 osób niepełnosprawnych, w tym dla 4 dzieci w wieku do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności oraz 10 osób z orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności spełniających zapisy działu V Programu, którym zostaną przyznane usługi asystenckie.

(Akta kontroli: str. 365-396)

3. Realizacją kontrolowanego zadania w Powiecie zajmowało się Centrum Pomocy Rodzinie w Pruszkowie (dalej PCPR) będące jednostką organizacyjną Powiatu, działającą jako jednostka budżetowa. Zarząd Powiatu Pruszkowskiego powierzył realizację Programu PCPR, jednocześnie upoważniając Dyrektora PCPR do składania oświadczeń woli w związku z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu w zakresie realizacji Programu⁸.

(Akta kontroli: str. 82, 335)

4. Środki Funduszu przekazane zostały przez MUW na wyodrębniony rachunek bankowy Powiatu⁹, w transzach z zachowaniem terminów określonych w harmonogramie tj.:

a) w roku 2020 w łącznej kwocie **121 956,75 zł**:

- na realizację zadania 121 350,00 zł, w tym:
 - 60 675,00 zł w dniu 13 lutego 2020 r. (WB nr 0002/2020),
 - 30 337,50 zł w dniu 19 czerwca 2020 r. (WB nr 0008/2020),
 - 30 337,50 zł w dniu 7 października 2020 r. (WB nr 0015/2020).

⁷ Skorygowany 9 listopada 2021 r, przedstawiający kalkulację przewidywanych kosztów zadania i będący załącznikiem nr 2 do umowy 2021.

⁸ Uchwała nr 90.439.2020 Zarządu Powiatu Pruszkowskiego z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2019-2020 realizowanego ze środków Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych oraz Uchwała nr 173.828.2021 Zarządu Powiatu Pruszkowskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021 realizowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego.

⁹ Otworzony na potrzeby Programu, wskazany w § 3 ust. 8 umowy 2020 i § 3 ust. 5 umowy 2021.

- na koszty związane z obsługą Programu 606,75 zł w dniu 13 lutego 2020 r. (WB nr 0002/2020).

b) w roku 2021 w łącznej kwocie **124 325,25** zł:

- na realizację zadania 121 887,50 zł, w tym:
 - 60 943,75 zł w dniu 12 maja 2021 r. (WB nr 0006/2021),
 - 30 471,87 zł w dniu 19 lipca 2021 r. (WB nr 0009/2021),
 - 30 471,88 zł w dniu 21 października 2021 r. (WB nr 2021/001);
- na koszty związane z obsługą Programu 2 437,75 zł w dniu 12 maja 2021 r. (WB nr 0006/2021).

(Akta kontroli: str. 185, 190, 197, 404, 408, 413)

5. Powiat przekazywał sukcesywnie na wyodrębniony rachunek bankowy PCPR, otwarty na potrzeby Programu, środki Funduszu w wysokościach odpowiadających kwotom otrzymanym z MUW¹⁰.

(Akta kontroli: str. 184, 188, 191, 193, 401, 403, 406, 410, 412)

6. Dla środków otrzymanych z Funduszu Powiat prowadził odrębną ewidencję księgową. Była ona prowadzona z zastosowaniem kont analitycznych utworzonych do odpowiednich kont syntetycznych wykazanych w zakładowym planie kont dla budżetu Powiatu wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych¹¹. Zapisy w ewidencji księgowej roku 2020 i 2021 porównano z wyciągami bankowymi, rozbieżności nie stwierdzono.

(Akta kontroli: str. 65-80, 181-182, 415-416)

7. PCPR, w celu realizacji zadania, zawarł:

- a) w 2020 r. umowy-zlecenia z 7 asystentami, w których ustalono kwotę wynagrodzenia w wysokości 30 zł brutto za godzinę pracy oraz wskazano, że usługi asystenckie mogą być świadczone w wymiarze maksymalnie 30 godzin miesięcznie na 1 uczestnika Programu. Zatrudnieni asystenci świadczyli usługi dla 12 osób niepełnosprawnych.

¹⁰ W roku 2020 Powiat przekazał: 60 675,00 zł w dniu 10 czerwca 2020 r. (WB nr 0007/2020), 30 337,50 zł w dniu 6 lipca 2020 r. (WB nr 0010/2020) i 30 337,50 zł w dniu 14 października 2020 r. (WB nr 0016/2020) na realizację zadania oraz 606,75 zł na obsługę Programu w dniu 10 czerwca 2020 r. (WB nr 0007/2020). W roku 2021 Powiat przekazał: 60 943,75 zł w dniu 31 maja 2021 (WB nr 0007/2021), 30 471,87 zł w dniu 20 lipca 2021 r. (WB nr 0010/2021) oraz 30 471,88 zł w dniu 25 października 2021 r. (WB nr 2021/002) na realizację zadania oraz 2 437,75 zł na obsługę Programu w dniu 31 maja 2021 r. (WB nr 0007/2021).

¹¹ Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 34/2018 Starosty Pruszkowskiego z dnia 5 września 2018 r. w sprawie polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pruszkowie.

b) w 2021 r. umowy-zlecenia z 12 asystentami, w których ustalono kwotę wynagrodzenia w wysokości 40 zł brutto za godzinę pracy oraz wskazano, że usługi asystenckie mogą być świadczone w wymiarze maksymalnie 30 godzin miesięcznie na 1 dziecko niepełnosprawne lub maksymalnie 60 godzin miesięcznie na 1 dorosłego uczestnika Programu. Zatrudnieni asystenci Świadczyli usługi dla 13 osób niepełnosprawnych.

(Akta kontroli: str. 212-215, 434-440)

Wyboru osób świadczących usługi asystenckie dokonano na podstawie ofert złożonych w ramach ogłoszonego naboru na stanowisko asystenta osoby niepełnosprawnej przy jednoczesnym zachowaniu możliwości samodzielnego wyboru asystenta przez osobę niepełnosprawną uczestniczącą w Programie. Ponadto w 2021 r. usługi asystenckie świadczyły osoby wskazane przez uczestnika Programu lub jego opiekuna prawnego.

W dniu 19 kwietnia 2022 r. Dyrektor PCPR oświadczył, że uczestnicy Programu, jak również zatrudnieni asystenci spełniali wszystkie warunki wynikające z Programu oraz, że w 2021 r. minimum 70% uczestników Programu stanowiły osoby wymagające wysokiego poziomu wsparcia.

(Akta kontroli: str. 208-211, 278, 432-433)

II. W zakresie wydatkowania przez PCPR środków Funduszu.

II.A. Wydatkowanie środków na realizację zadania - umowa 2020.

1. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych ze środków Funduszu na realizację zadania oraz koszty obsługi Programu.
2. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową oraz prowadzoną ewidencją księgową do realizowanego Programu, w 2020 r. wydatkowano ze środków Funduszu kwotę **55 510,13 zł**.
3. Struktura wydatków w 2020 r. przedstawia się następująco:
 - a) wydatki na realizację Programu – **55 233,97 zł**, w tym:
 - na wynagrodzenia asystentów z tytułu umów-zleceń – 53 837,29 zł,
 - na zakup biletów komunikacji publicznej dla asystentów – 32,35 zł,
 - na zwrot kosztów dojazdu własnym/innym środkiem transportu asystentów w celu realizacji usług – 1 364,33 zł,
 - b) wydatki związane z obsługą Programu – **276,16 zł**.

(Akta kontroli: str. 199-203)

4. Wydatki poniesione na realizację Programu.

4.1. Wynagrodzenia zatrudnionych asystentów.

Wynagrodzenia asystentów za świadczone usługi w danym miesiącu były wypłacane zgodnie z listami płac, które sporządzano na podstawie składanych przez asystentów kart realizacji usług asystenckich w ramach programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” (dalej karta realizacji usług) za dany miesiąc, które wypełniane były dla każdego uczestnika Programu. Na kartach realizacji usług 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 i określeniem ilości zrealizowanych godzin, a także adnotacje potwierdzające sprawdzenie kart realizacji usług pod względem merytorycznym przez pracownika PCPR zaangażowanego w realizację Programu.

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono podwójnego finansowania tego samego wydatku, jak również pozostawania więcej niż jednego uczestnika Programu pod opieką asystenta w tym samym czasie.

Na podstawie analizy umów-zleceń, list płac, kart realizacji usług i wyciągów bankowych ustalono, że:

- wynagrodzenia z tytułu umów-zleceń wypłacano na rachunki bankowe asystentów w okresie od lipca do grudnia 2020 r. za usługi wykonane w okresach miesięcznych: czerwiec – grudzień 2020 r., w wysokości zgodnej ze zrealizowanymi godzinami usług asystenckich,
- składki z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego oraz podatku dochodowego od osób fizycznych zostały odprowadzone z zachowaniem ustawowych terminów¹²,
- łączna liczba godzin usług asystenckich świadczonych w ramach realizacji Programu wyniosła 1 798,5 godziny,
- nie przekroczono limitu 30 godzin świadczonych usług asystenckich, przypadającego na jednego uczestnika w miesiącu,
- nie przekroczono kosztu 30 zł za godzinę zegarową pracy asystenta.

¹² Płatności dokonano w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. z 2021 r. poz. 423 ze zm.) oraz art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.).

Szczegółowe dane dotyczące kosztów wynagrodzenia asystentów wykazano w poniższej tabeli.

Wynagro- dzenie asysten- tów w układzie miesię- cznym w 2020 r.	Liczba godzin ¹³	Stawka godzino- wa wg Progra- mu (zł)	Wynagro- dzenie asysten- tów (A x B) (zł)	Wynagro- dzenie asysten- tów netto (zł)	Koszty zleceniobiorcy AOOD			Koszty zleceniodaw- cy	Całkowity koszt usługi (D+E+F+ G+H) (zł)	Rzeczywi- -sta stawka godzino- wa (I/A) (zł)
					Podatek (zł)	Składki na ubezpie- czenie społe- czne (zł)	Składki na ubezpie- czenie zdrowot- ne (zł)	Składki na ubezpie- czenie społeczne (zł)		
czerwiec	175,0	30,00	5 250,00	3 703,69	193,00	417,88	296,38	639,05	5 250,00	30,00
lipiec	279,5	30,00	8 385,00	5 724,37	332,00	719,04	509,98	1 099,61	8 385,00	30,00
sierpień	284,0	30,00	8 520,00	5 811,38	338,00	732,00	519,18	1 119,44	8 520,00	30,00
wrzesień	319,5	30,00	9 585,00	6 422,03	380,00	823,01	583,72	1 258,61	9 467,37	29,63
październik	229,0	30,00	6 870,00	4 747,73	265,00	573,48	406,75	877,03	6 869,99	30,00
listopad	271,5	30,00	8 145,00	5 570,08	321,00	695,96	493,63	1 064,32	8 144,99	30,00
grudzień	240,0	30,00	7 200,00	4 960,10	280,00	605,14	429,24	925,46	7 199,94	30,00
SUMA	1 798,5		53 955,00	36 939,38	2 109,00	4 566,51	3 238,88	6 983,52	53 837,29	

(Akta kontroli: str. 216-265)

4.2. Zakup biletów komunikacji publicznej dla asystentów.

Środki z Funduszu na zakup biletów komunikacji publicznej wydatkowano na podstawie prowadzonej ewidencji biletów komunikacji publicznej wykorzystywanych przez asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej.

Z przedstawionych rejestrów biletów wynika, że w 2020 r. sfinansowano 37 biletów komunikacji publicznej na potrzeby świadczenia usług asystenckich określonych w dziale V ust. 10 Programu.

(Akta kontroli: str. 270)

4.3. Zwrot kosztów dojazdu własnym/innym środkiem transportu asystentów w celu realizacji usług.

PCPR dokonywał zwrotu kosztów dojazdu własnym/innym środkiem transportu, zgodnie z zapisami wprowadzonymi Komunikatem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej¹⁴.

Na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu ustalono, że własny/inny środek transportu

¹³ W układzie dziesiętkowym.

¹⁴ Komunikat Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 maja 2020 r. o zmianie programu resortowego Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2019-2020.

wykorzystywano na potrzeby świadczenia usług asystenckich określonych w dziale V ust. 10 Programu.

(Akta kontroli: str. 271-273)

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków z Funduszu.

PCPR w dniu 10 grudnia 2020 r., w ramach umowy-zlecenia nr PCPR.DFK.114.14.2020 wypłacił 447,03 zł (WB nr 0022/2020) tytułem zwrotu kosztów dojazdu własnym/innym środkiem transportu za październik 2020 r. w wysokości 235,63 zł i listopad 2020 r. w wysokości 211,40 zł, przekraczając kwalifikowalną kwotę wydatku określoną w Programie o 47,03 zł¹⁵.

Program w dziale VII ust. 2 lit. b określił limit w wysokości nie większej niż 200 zł miesięcznie dla uznania wydatku stanowiącego zwrot kosztów dojazdu własnym/innym środkiem transportu za wydatek kwalifikowalny. PCPR wydatkując kwotę powyżej miesięcznego limitu wykorzystał środki Funduszu w nadmiernej wysokości, tym samym w świetle art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych kwota 47,03 zł podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

(Akta kontroli: str. 241-242, 271-275)

5. Wydatki związane z obsługą Programu.

Na koszty obsługi wydatkowano ze środków Funduszu kwotę 276,16 zł, która stanowiła wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla jednego pracownika realizującego Program.

(Akta kontroli: str. 199-200, 276-277)

II.B. Wydatkowanie środków na realizację zadania - umowa 2021.

1. Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych ze środków Funduszu na realizację zadania oraz koszty obsługi Programu.
2. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową oraz prowadzoną ewidencją księgową do realizowanego Programu, PCPR w 2021 r. wydatkował ze środków Funduszu kwotę **123 747,09 zł**.
3. Struktura wydatków w 2021 r. przedstawia się następująco:
 - a. wydatki na realizację Programu – **121 320,67 zł**, w tym:
 - na wynagrodzenia asystentów z tytułu umów-zleceń – 119 433,17 zł,

¹⁵ (235,63 zł – 200,00 zł) + (211,40 zł – 200,00 zł) = 47,03 zł.

- na zakup biletów komunikacji publicznej dla asystentów – 2,50 zł,
- na zwrot kosztów dojazdu własnym/innym środkiem transportu asystentów w celu realizacji usług – 1 885,00 zł,

b. wydatki związane z obsługą Programu – **2 426,42 zł.**

(Akta kontroli: str. 415-431, 490-520)

4. Wydatki poniesione przez PCPR na realizację Programu.

4.1. Wynagrodzenia zatrudnionych asystentów.

Wynagrodzenia asystentów za świadczone usługi w danym miesiącu były wypłacane zgodnie z listami płac, które sporządzano na podstawie składanych przez asystentów kart realizacji usług za dany miesiąc, które wypełniane były dla każdego uczestnika Programu. Na kartach realizacji usług 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 i określeniem ilości zrealizowanych godzin, a także adnotacje potwierdzające sprawdzenie kart realizacji usług pod względem merytorycznym przez pracownika PCPR zaangażowanego w realizację Programu.

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono podwójnego finansowania tego samego wydatku, jak również pozostawania więcej niż jednego uczestnika Programu pod opieką asystenta w tym samym czasie.

Na podstawie analizy umów-zleceń, list płac, kart realizacji usług i wyciągów bankowych ustalono, że:

- wynagrodzenia z tytułu umów-zleceń wypłacano na rachunki bankowe asystentów w okresie od czerwca do grudnia 2021 r. za usługi wykonane w okresach miesięcznych: maj – listopad 2021 r., w wysokości zgodnej ze zrealizowanymi godzinami usług asystenckich,
- składki z tytułu ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego, Funduszu Pracy i podatku dochodowego od osób fizycznych zostały opłacone z zachowaniem ustawowych terminów¹⁶,
- łączna liczba godzin usług asystenckich świadczonych w ramach realizacji Programu wyniosła 2 985 godzin i 50 minut,

¹⁶ Płatności dokonano w terminach, jak w przypisie nr 12.

- nie przekroczono przypadającego na jedno dziecko niepełnosprawne limitu 30 godzin oraz na jednego dorosłego niepełnosprawnego limitu 60 godzin świadczonych usług asystenckich w miesiącu,
- nie przekroczono kosztu 40 zł za godzinę zegarową pracy asystenta.

Szczegółowe dane dotyczące kosztów wynagrodzenia asystentów wykazano w poniższej tabeli.

Wynagrodzenie asystentów w układzie miesięcznym w 2021 r.	Liczba godzin ¹⁷	Stawka godzinowa wg Programu (zł)	Wynagrodzenie asystentów (A x B) (zł)	Wynagrodzenie asystentów netto (zł)	Koszty zleceniobiorcy AONN			Koszty zleceniodawcy		Całkowity koszt usługi (D+E+F+G+H+I) (zł)	Rzeczywista stawka godzinowa (J/A) (zł)
					Podatek (zł)	Składki na ubezpieczenie społeczne (zł)	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (zł)	Składki na ubezpieczenie społeczne (zł)	Składki na Fundusz pracy (zł)		
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
maj	133,00	40,00	5 320,00	3 523,81	241,00	507,08	372,35	675,76	0,00	5 320,00	40,00
czerwiec	297,00	40,00	11 880,00	8 067,57	553,00	912,73	852,58	1 395,85	98,27	11 880,00	40,00
lipiec	274,00	40,00	10 960,00	7 593,02	488,00	822,26	799,22	1 257,50	0,00	10 960,00	40,00
sierpień	527,50	40,00	21 100,00	15 127,43	873,00	1 406,64	1 345,09	2 151,18	196,54	21 099,88	40,00
wrzesień	571,00	40,00	22 840,00	16 471,57	970,00	1 473,56	1 491,58	2 253,51	179,76	22 839,98	40,00
październik	572,00	40,00	22 880,00	16 781,61	986,00	1 381,50	1 519,87	2 112,73	98,27	22 879,98	40,00
listopad	611,33	40,00	24 453,33	17 799,43	1 056,00	1 533,19	1 627,47	2 344,70	92,54	24 453,33	40,00
SUMA	2 985,83		119 433,33	85 364,44	5 167,00	8 036,96	8 008,16	12 191,23	665,38	119 433,17	

(Akta kontroli: str. 441-489)

4.2. Zakup biletów komunikacji publicznej dla asystentów.

Środki z Funduszu na zakup biletów komunikacji publicznej wydatkowano na podstawie prowadzonej ewidencji biletów komunikacji publicznej wykorzystywanych przez asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej.

Z przedstawionych rejestrów biletów wynika, że w 2021 r. sfinansowano 10 biletów komunikacji publicznej na potrzeby świadczenia usług asystenckich określonych w dziale V ust. 7 Programu.

(Akta kontroli: str. 521)

4.3. Zwrot kosztów dojazdu własnym/innym środkiem transportu asystentów w celu realizacji usług.

PCPR dokonywał zwrotu kosztów dojazdu własnym/innym środkiem transportu zgodnie z zapisami rozdziału VI Programu. Na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu ustalono,

¹⁷ W układzie dziesiętkowym.

że własny/inny środek transportu wykorzystywano na potrzeby świadczenia usług asystenckich określonych w dziale V ust. 7 Programu.

(Akta kontroli: str. 522-524)

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków z Funduszu.

W dniu 23 sierpnia 2021 r. PCPR, w ramach umowy-zlecenia nr PCPR.DFK.114.10.2021 wypłacił 836,63 zł (WB nr 2021/004) tytułem zwrotu kosztów dojazdu własnym/innym środkiem transportu za czerwiec 2021 r. w wysokości 455,51 zł i lipiec 2021 r. w wysokości 381,12 zł, przekraczając kwalifikowaną kwotę wydatku określoną w Programie o 436,63 zł¹⁸.

Program w dziale VI ust. 2 lit. c określił limit w wysokości nie większej niż 200 zł miesięcznie dla uznania wydatku stanowiącego zwrot kosztów dojazdu własnym/innym środkiem transportu za wydatek kwalifikowalny. PCPR wydatkując kwotę powyżej miesięcznego limitu wykorzystał środki Funduszu w nadmiernej wysokości, tym samym w świetle art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych kwota 436,63 zł podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

(Akta kontroli: str. 507, 522-526)

5. Wydatki związane z obsługą Programu.

Na koszty obsługi wydatkowano ze środków Funduszu kwotę 2 426,42 zł stanowiącą wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla dwóch pracowników z tytułu obsługi Programu.

(Akta kontroli: str. 424-431, 527-529)

II.C. Dowody księgowe i ewidencja księgowa.

1. Ustaleń w zakresie prawidłowości wykorzystania przez PCPR środków z Funduszu w roku 2020 i 2021 dokonano na podstawie weryfikacji dowodów księgowych, tj. list płac dot. wynagrodzeń z tytułu umów-zleceń usługi asystenckiej i z tytułu dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników za obsługę Programu, poleceń przelewów z tytułu rozliczonego wykorzystania biletów i rozliczonego wykorzystania kosztów wynikających z ewidencji przebiegu pojazdów, wyciągów bankowych za okres objęty kontrolą. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki spełniały wymogi określone

¹⁸ $(455,51 \text{ zł} - 200,00 \text{ zł}) + (381,12 \text{ zł} - 200,00 \text{ zł}) = 436,63 \text{ zł}$.

w art. 21 ust. 1 i art. 22 ustawy o rachunkowości¹⁹, zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki i zaewidencjonowane w księgach rachunkowych.

2. Na potrzeby Programu prowadzono, w oparciu o politykę rachunkowości, wyodrębnioną ewidencję księgową wydatkowanych środków z Funduszu, która umożliwiała sporządzenie sprawozdań z realizacji zadania w obu edycjach. W zakresie ujmowania dowodów w ewidencji księgowej nie stwierdzono nieprawidłowości.
3. Na podstawie przedstawionych dowodów źródłowych ustalono, że koszty zadania realizowanego w 2020 r. i 2021 r. były sfinansowane w całości środkami Funduszu, zgodnie z celem na jaki je uzyskano oraz na warunkach określonych w umowach i Programie (z wyjątkiem nieprawidłowości opisanych w rozdziale II.A. i II.B.), jak również wydatkowane w okresie realizacji zadań.

(Akta kontroli: str. 199-207, 417-431)

III. W zakresie rozliczenia zadania oraz uzyskania dodatkowych dochodów z tytułu odsetek od środków z Funduszu znajdujących się na rachunku bankowym.

1. Z otrzymanych w 2020 r. środków finansowych w wysokości 121 956,75 zł Powiat w dniu 15 stycznia 2021 r. dokonał zwrotu środków²⁰ w łącznej kwocie **66 446,62 zł** (WB nr 0001/2021), w tym:
 - 66 116,03 zł – niewykorzystanych środków finansowych na realizację zadania,
 - 330,59 zł – niewykorzystanych środków finansowych związanych z kosztem obsługi Programu,na rachunek bankowy MUW, wskazany w § 3 ust. 13 umowy 2020, z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust. 12 pkt 3 umowy 2020.

(Akta kontroli: str. 183, 237,279)

2. Z otrzymanych w 2021 r. środków finansowych w wysokości 124 325,25 zł Powiat dokonał w dniu 14 stycznia 2021 r. zwrotu środków²¹ w ogólnej kwocie **578,16 zł** (WB nr 2022/001), w tym:
 - 566,83 zł – tytułem niewykorzystanych środków finansowych na realizację zadania,

¹⁹ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.), dalej ustawa o rachunkowości.

²⁰ Przekazanych przez PCPR 31 stycznia 2020 r. w kwocie 66 446,62 zł (WB nr 0025/2020).

²¹ Przekazanych przez PCPR 28 grudnia 2021 r. w wysokości 578,16 zł (WB nr 2021/017).

- 11,33 zł – tytułem niewykorzystanych środków finansowych związanych z kosztem obsługi Programu, na rachunek bankowy MUW, wskazany w § 3 ust. 10 umowy 2021, z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust. 9 pkt 2 umowy 2021.

(Akta kontroli: str. 397, 490)

3. Sprawozdania z realizacji Programu w ramach Funduszu zostały przekazane do MUW odpowiednio: w dniu 15 stycznia 2021 r. oraz w dniu 17 stycznia 2022 r., tj. z zachowaniem terminów określonych w umowie 2020 i umowie 2021. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

(Akta kontroli: str. 281-285, 530-536)

4. Uzyskane przez PCPR i Powiat dodatkowe dochody w 2020 r. w wysokości 157,05 zł z tytułu odsetek bankowych od środków Funduszu, znajdujących się na wyodrębnionych rachunkach bankowych jednostek, zostały przekazane do MUW 15 stycznia 2021 r. (WB nr 0001/2021), tj. z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust. 12 pkt 5 umowy 2020.

Na powyższą kwotę składają się uzyskane przez PCPR odsetki bankowe w wysokości 11,33 zł²², przekazane do Powiatu:

- w dniu 16 lipca 2020 r. w kwocie 8,46 zł (WB nr 0006/2020),
- w dniu 31 grudnia 2020 r. w kwocie 2,87 zł (WB nr 0025/2020)

oraz odsetki bankowe w wysokości 145,72 zł²³ uzyskane przez Powiat.

W 2021 r. PCPR oraz Powiat nie uzyskał dodatkowych dochodów w postaci odsetek bankowych od otrzymanych środków na realizację zadania określonego w umowie 2021.

Dyrektor PCPR w dniu 19 kwietnia 2022 r., a Starosta Pruszkowski w dniu 22 kwietnia 2022 r. oświadczyli, że otrzymane środki z Funduszu nie stanowiły przedmiotu lokat bankowych.

(Akta kontroli: str. 186, 189, 192, 194-196, 237, 255, 261-262, 266, 279, 318-319)

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

²² Suma kwot: 8,46 (WB nr 0003/2020), 1,59 zł (WB nr 0007/2020), 1,28 zł (WB nr 0012/2020).

²³ Suma kwot: 30,61 zł (WB nr 0003/2020), 55,85 zł (WB nr 0004/2020), 35,67 zł (WB nr 0005/2020), 17,44 zł (WB nr 0006/2020), 6,05 zł (WB nr 0009/2020), 0,10 zł (WB nr 0012/2020).

PCPR realizując Program, ze względu na wartość zawieranych z asystentami umów-zleceń, które nie przekraczały w 2020 r. wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, a w 2021 r. kwoty 130 000 zł, nie stosował ustawy Prawo zamówień publicznych²⁴.

(Akta kontroli: str. 320-321)

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana Starostę do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do wydatkowania przyznanych środków finansowych zgodnie z warunkami i zasadami określonymi w Programie i umowie w zakresie kosztów dojazdu własnym/innym środkiem transportu.

Ponadto wskazuje na konieczność zwrotu środków finansowych przekazanych w formie dotacji na realizację zadania w ramach Programu w kwocie 483,66 zł w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych, na rachunek MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 59 1010 1010 0100 6718 9230 1000 z określeniem w treści przelewu: numeru umowy, tytułu lub tytułów przekazywanej kwoty wraz z jej uszczegółowieniem.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Starostę do przekazania w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

²⁴ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) oraz Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2019, ze zm.).