



Warszawa, 21 września 2022 r.

**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.1.7.2022

Pan  
Ksawery Gut  
Starosta Piaseczyński

Starostwo Powiatowe w Piasecznie  
ul. Chyliczkowska 14  
05-500 Piaseczno

### **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 Joanna Dobkowska – starszy inspektor wojewódzki<sup>3</sup> i Jakub Wlazło – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 9 lutego do 2 marca 2022 r. kontrolę problemową w Powiecie Piaseczyńskim (dalej Powiat), z siedzibą urzędu w Piasecznie pod adresem ul. Chyliczkowska 14, Piaseczno (05-500).

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”- edycja 2020 (dalej Program).

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

*(Akta kontroli str.: 5-21)*

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 25 maja 2022 r., do którego wniesiono zastrzeżenia, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) – 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).

<sup>3</sup> Zmiana stanowiska nastąpiła 15 lutego 2022 r., z dniem obowiązywania od 1 lutego 2022 r.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Starostę, że prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z Funduszu na realizację zadania w ramach Programu ocenia się

**pozytywnie pomimo nieprawidłowości.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

**I. W zakresie finansowania oraz organizacji realizacji zadania**

1. Powiat w dniu 22 października 2019 r. wystąpił do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) z wnioskiem na środki finansowe z Programu w roku 2020 (dalej wniosek) w ogólnej kwocie 764 755,00 zł, następnie 31 października 2019 r. złożył korektę wniosku<sup>4</sup> na kwotę 764 754,00 zł z uwzględnieniem:

- kosztu godzin usług asystenckich – 615 600,00 zł,
- kosztu zakupu biletów komunikacji publicznej dla asystenta oraz ubezpieczenia asystenta – 145 350,00 zł,
- kosztu obsługi Programu – 3 804,00 zł.

W przedmiotowym wniosku zaplanowano, że usługi asystenckie zostaną przyznane 57 osobom z orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności w ogólnej liczbie 20 520 godzin.

*(Akta kontroli: str. 151-153)*

2. Powiat w dniu 18 grudnia 2019 r. zawarł umowę nr 32/AON/2019 (dalej umowa) z Wojewodą, której przedmiotem było określenie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu z przeznaczeniem na realizację przez Powiat w latach 2019-2020 zadania w zakresie zapewnienia usług asystenta pełnoletnim osobom niepełnosprawnym ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności (dalej zadanie) oraz na koszty związane z obsługą Programu, a także ustalenie sposobu rozliczania i zwrotu niewykorzystanej części środków Funduszu.

Zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 pkt 2 umowy, okres kwalifikowania wydatków ponoszonych ze środków Funduszu na rok 2020 stanowi od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 r. Ponadto w § 2 ust 3 oraz § 3 ust. 12 pkt 1 umowy, Powiat zobowiązał się do wykorzystania

---

<sup>4</sup> W zakresie kosztów obsługi Programu z 3 805,00 zł na 3 804,00 zł.

przekazanych przez Wojewodę środków, zgodnie celem na jaki je uzyskał oraz na warunkach określonych w umowie i Programie, najpóźniej do dnia 31 grudnia danego roku, pod rygorem uznania wydatków za niekwalifikowane.

*(Akta kontroli: str. 136-150)*

3. Środki finansowe w kwocie 764 754,00 zł, przekazane zostały przez MUW na wyodrębniony rachunek bankowy Powiatu, w transzach z zachowaniem terminów określonych w harmonogramie tj.:

- na realizację zadania w 2020 r. – 760 950,00 zł, w tym:
  - 380 475,00 zł w dniu 13 lutego 2020 r.<sup>5</sup>,
  - 190 237,50 zł w dniu 19 czerwca 2020 r.<sup>6</sup>,
  - 190 237,50 zł w dniu 7 października 2020 r.<sup>7</sup>.
- na koszty związane z obsługą Programu w 2020 r. – 3 804,00 zł<sup>8</sup>.

*(Akta kontroli: str. 154-159)*

4. Realizacją kontrolowanego zadania w Powiecie zajmował się Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych (dalej WZSS) będący komórką organizacyjną Starostwa Powiatowego w Piasecznie (dalej Starostwo), do którego należy prowadzenie spraw m.in. w zakresie wspierania rodzin i osób z niepełnosprawnościami<sup>9</sup>.

Powiat, w celu realizacji zadania, zawarł 27 umów-zleceń z 16 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 do 30 godzin miesięcznie.

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.

W 2020 r. w Powiecie świadczone usługi asystenckie dla 26 osób niepełnosprawnych.

---

<sup>5</sup> WB nr 1/2020 z 13 lutego 2020 r.

<sup>6</sup> WB nr 12/2020 z 19 czerwca 2020 r.

<sup>7</sup> WB nr 48/2020 z 7 października 2020 r.

<sup>8</sup> WB nr 1/2020 z 13 lutego 2020 r.

<sup>9</sup> Załącznik nr 1 do uchwały Nr 65/12/2019 Zarządu Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 30 października 2019 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Piasecznie.

W dniu 23 lutego 2022 r. Starosta oświadczył<sup>10</sup>, że uczestnicy Programu, jak również zatrudnieni asystenci spełniali kryteria oraz wymogi określone w dziale IV, V ust. 1, 2 i 4 lit. b Programu.

*(Akta kontroli: str. 69-85, 160-174)*

## **II. W zakresie wydatkowania środków finansowych z Funduszu.**

Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe oraz 100% wydatków poniesionych ze środków Funduszu na realizację zadania oraz koszty obsługi Programu.

1. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową oraz prowadzoną ewidencją księgową do realizowanego Programu, Powiat w 2020 r. wydatkował ze środków Funduszu kwotę 143 417,88 zł.
2. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:
  - a. wydatki na realizację Programu – **139 653,18 zł**, w tym:
    - na wynagrodzenia asystentów z tytułu umów-zleceń – 118 499,85 zł,
    - na zakup biletów komunikacji publicznej dla asystentów – 986,04 zł,
    - na zwrot kosztów dojazdu własnym/innym środkiem transportu asystentów w celu realizacji usług – 12 310,43 zł,
    - na zakup ubezpieczenia dla asystentów – 2 240,00 zł,
    - na zakup środków ochrony osobistej – 5 616,86 zł;
  - b. wydatki związane z obsługą Programu – **3 764,70 zł**.

*(Akta kontroli: str. 175-287)*

### 3. Wydatki na realizację Programu.

#### 3.1. Wynagrodzenia zatrudnionych asystentów.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2020 r. ze środków Funduszu opłacone zostało wynagrodzenie dla 16 asystentów zatrudnionych przez Powiat. Wynagrodzenia asystentów za świadczone usługi w danym miesiącu były wypłacane na podstawie rachunków, które składano wraz z kartą realizacji usług asystenckich w ramach programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” (dalej karta realizacji usług) po ich realizacji. Na podstawie analizy rachunków oraz kart realizacji usług ustalono, że:

---

<sup>10</sup> Pismo znak WZS.8311.5.2022 SW z 23 lutego 2022 r..

- wynagrodzenia asystentów wypłacano od kwietnia do grudnia 2020 r., zgodnie z okresem obowiązywania zawartych umów-zleceń oraz w wysokości zgodnej ze zrealizowanymi godzinami usług asystenckich,
- łączna liczba godzin usług asystenckich świadczonych w ramach realizacji Programu wyniosła 3 633,5 godziny,
- nie przekroczono limitu godzin świadczonych usług asystenta przypadającego na jednego uczestnika wynoszącego 30 godzin miesięcznie.

Całkowity koszt świadczenia usług asystenckich wyniósł 118 499,85 zł<sup>11</sup>, który stanowi sumę kwoty 109 005,00 zł, wynikającej z iloczynu liczby godzin wykonanych usług asystenckich i stawki godzinowej określonej w umowach-zleceniach oraz kwoty 9 494,85 zł będącej kosztem pracodawcy (składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na fundusz pracy finansowane przez pracodawcę). Szczegółowe dane w tym zakresie wykazano w poniższej tabeli.

Miesiąc 2020 r.	Liczba wykonanych godzin asystenckich	Stawka godzinowa (zł)	Wynagrodzenie asystenta brutto (zł)	Koszty zleceniobiorcy AOOD				Koszty zleceniodawcy		
				Podatek (zł)	Składki na ubezpieczenie społeczne (zł)	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (zł)	Wynagrodzenie netto (zł)	Składki na ubezpieczenie społeczne (zł)	Składki na Fundusz pracy (zł)	Razem koszty (zł)
IV	113,00	30,00	3 390,00	192,00	115,16	294,74	2 788,10	144,40	0,00	144,40
V	167,00	30,00	5 010,00	283,00	202,68	432,66	4 091,66	313,43	0,00	313,43
VI	171,00	30,00	5 130,00	296,00	101,34	452,58	4 280,08	154,71	0,00	154,71
VII	402,00	30,00	12 060,00	674,00	594,53	1 031,89	9 759,58	907,63	92,61	1 000,24
VIII	421,00	30,00	12 630,00	706,00	631,69	1 079,85	10 212,46	964,37	97,02	1 061,39
IX	628,50	30,00	18 855,00	1 049,00	1 025,23	1 604,68	15 176,09	1 565,15	116,50	1 681,65
X	551,00	30,00	16 530,00	915,00	955,97	1 401,67	13 257,36	1 459,44	132,30	1 591,74
XI	585,00	30,00	17 550,00	965,00	1 121,68	1 478,55	13 984,77	1 645,26	154,35	1 799,61
XII	595,00	30,00	17 850,00	984,00	1 087,90	1 508,59	14 269,51	1 593,33	154,35	1 747,68
<b>Suma</b>	<b>3 633,50</b>	<b>30,00</b>	<b>109 005,00</b>	<b>6 064,00</b>	<b>5 836,18</b>	<b>9 285,21</b>	<b>87 819,61</b>	<b>8 747,72</b>	<b>747,13</b>	<b>9 494,85</b>

Ponadto poddano analizie karty realizacji usług w zakresie pozostawania pod opieką asystenta tylko 1 uczestnika Programu w tym samym czasie. Ustalono, że karty realizacji

<sup>11</sup> (3 633,5 godziny x 30,00 zł) + 9 494,85 zł = 118 499,85 zł

usług na podstawie których rozliczano zatrudnianych asystentów nie wyszczególniały przedziału czasowego realizacji usług, a jedynie ogólną liczbę godzin wykonywania usług danego dnia wraz z łącznym podsumowaniem, co w ocenie kontrolujących nie potwierdza jednoznacznie pozostawiania tylko jednego uczestnika pod opieką asystenta w przypadku, gdy asystent świadczył usługi w stosunku do kilku uczestników. W związku z powyższym, Naczelnik WZSS w dniu 23 lutego 2022 r. wyjaśnił, że „w związku z systematycznie podejmowanymi czynnościami kontrolnymi przez pracowników Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych oraz częstymi kontaktami telefonicznymi, zarówno z asystentami, jak i uczestnikami, a także szczegółową weryfikacją kart rozliczenia godzin, można stwierdzić, że w trakcie realizacji Programu w 2020 r. nie miała miejsca sytuacja, gdy pod opieką jednego asystenta znajdowałby się więcej niż jeden uczestnik Programu”.

(Akta kontroli: str. 267-274, 289-308, 508-509)

### 3.2. Zakup biletów komunikacji publicznej dla asystentów.

Środki z Funduszu na zakup biletów komunikacji publicznej wydatkowano na podstawie ewidencji biletów komunikacji publicznej wykorzystywanych przez asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej (dalej ewidencja biletów komunikacji publicznej) składanych przez asystentów.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że w 2020 r. sfinansowano następującą liczbę biletów komunikacji publicznej:

- 40 biletów w kwocie 3,50 zł każdy, na świadczenie usług w ramach umowy nr WZS/2/2020 w kwietniu, maju, czerwcu i lipcu,
- 1 bilet miesięczny w kwocie 83,00 zł na świadczenie usług w ramach umowy nr WZS/2/2020 we wrześniu,
- 3 bilety miesięczne w kwocie 83,00 zł każdy, na świadczenie usług w ramach umów nr WZS/2/2020, WZS/3/2020, WZS/18/2020, WZS/19/2020<sup>12</sup> w październiku, listopadzie i grudniu,
- 2 bilety kwartalne w kwocie 250,00 zł każdy, na świadczenie usług w ramach umowy nr WZS/9/2020 w okresie od lipca do września oraz od października do grudnia 2020 r.

(Akta kontroli: str. 394-396, 417-418, 423-424, 427, 434-435, 458-460, 475-507)

---

<sup>12</sup> Usługi asystenckie świadczone były przez jednego asystenta dla czterech podopiecznych w ramach wskazanych umów zleceń.

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

W dniu 22 maja 2020 r. Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej dokonało zmiany Programu w zakresie uznania kosztu *dojazdu własnym/innym środkiem transportu np. taksówką asystentów w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług wymienionych w dziale V ust. 10 na obszarze województwa* (dalej koszt dojazdu) za kwalifikowany.

W związku z powyższym, Powiat dokonywał zwrotu kosztów dojazdu na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu składanych przez asystentów. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że środki z Funduszu wydatkowane na zwrot kosztów dojazdu asystenta, nie były większe niż 200,00 zł miesięcznie.

*(Akta kontroli: str. 236-266, 507)*

### 3.4. Zakup ubezpieczenia dla asystentów.

Powiat, na czas realizacji zadania, ubezpieczył 16 asystentów osób niepełnosprawnych w zakresie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonania zawodu<sup>13</sup> oraz następstw nieszczęśliwych wypadków<sup>14</sup>. Wartość ubezpieczenia jednego asystenta wyniosła 140,00 zł rocznie<sup>15</sup>.

*(Akta kontroli: str. 278-279, 510-531)*

### 3.5. Zakup środków ochrony osobistej.

Środki finansowe z Funduszu zostały wydatkowane w łącznej kwocie 5 616,86 zł na zakup środków ochrony osobistej m.in. rękawiczek ochronnych, maseczek chirurgicznych oraz środków do dezynfekcji.

*(Akta kontroli: str. 279-280, 532-535)*

## 4. Wydatki związane z obsługą Programu.

Wydatki zrealizowane ze środków Funduszu w ramach kosztów obsługi w kwocie 3 764,70 zł stanowiły wypłatę nagród dla 4 pracowników WZSS realizujących Program<sup>16</sup>

---

<sup>13</sup> Polisa nr 998A887186 zawarta z UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi, ul. Gdańska 132, na okres 01.04.2020 – 31.12.2020 wraz z aneksami 1-7.

<sup>14</sup> Polisa nr 146A151478 zawarta z UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi, ul. Gdańska 132, na okres 01.04.2020 – 31.12.2020 wraz z aneksami 1-7.

<sup>15</sup> 2 240,00 zł/16 asystentów = 140,00 zł

<sup>16</sup> Pismo WZSS z 1 grudnia 2020 r.

w łącznej kwocie 3 075,90 zł oraz zakup ogłoszenia promującego Program w lokalnej prasie w kwocie 688,80 zł<sup>17</sup>.

(Akta kontroli: str. 279, 536-545)

5. Dowody księgowe i ewidencja księgowa.

Ustalenia w zakresie wykorzystania środków finansowych z Funduszu zostały dokonane na podstawie weryfikacji dowodów księgowych, tj. rachunków z wykonania umów-zleceń, zestawień składek ZUS dot. umów-zleceń, list wynagrodzeń pracowników Powiatu z tytułu przyznania nagród pieniężnych za realizację Programu, faktur, polis ubezpieczeniowych, rozliczeń wykorzystanych biletów, rozliczeń wykorzystania kosztów wynikających z ewidencji przebiegu pojazdów, wyciągów bankowych za okres objęty kontrolą.

Ustalono, że dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 i art. 22 ustawy o rachunkowości<sup>18</sup>,
- zawierały datę wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów państwowych<sup>19</sup>,
- zawierały adnotacje w zakresie źródła finansowania,
- zatwierdzone były do zapłaty przez kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego.

Na potrzeby Programu była prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa, zgodna z polityką rachunkowości, pozwalająca na sporządzenie sprawozdania z realizacji zadania. Otrzymane przez Powiat środki z Funduszu były wydatkowane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r., zgodnie z § 2 ust. 4 pkt 2 Umowy.

6. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków finansowych z Funduszu dotyczyły:

- a) wydatkowania kwoty 9 494,85 zł z tytułu zawartych umów-zleceń.

Powiat, określając w umowach-zleceniach stawkę godzinową 30 zł brutto za godzinę świadczenia usług uwzględnił w niej pokrycie składników wynagrodzenia

<sup>17</sup> Faktura nr FV M 729/06/2020 z 17 czerwca 2020 r.

<sup>18</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz.217, ze zm.).

<sup>19</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14 poz. 67).



stanowiących koszty zleceniobiorcy, jednocześnie nie uwzględniając kosztów ubezpieczenia społecznego i Funduszu Pracy finansowanych przez zleceniodawcę.

W związku z powyższym, w 14 umowach-zleceniach<sup>20</sup>, w których asystent podlegał ubezpieczeniu społecznemu i/lub Funduszowi Pracy stwierdzono przekroczenie określonej w Programie godzinowej stawki w łącznej kwocie 9 494,85 zł. Szczegółowe dane w zakresie ustalenia faktycznej godzinowej stawki dla ww. umów za świadczone usługi asystenckie z uwzględnieniem okresu ich świadczenia przedstawiono w poniższej tabeli.

Numer umowy oraz miesiąc świadczenia usług asystenckich	Wynagrodzenie asystenta netto	Koszty zleceniobiorcy	Koszty zleceniodawcy	Całkowity koszt usługi	Liczba godzin	Stawka godzinowa	Różnica stawki godzinowej	Dotacja podlegająca zwrotowi
	(zł)	(zł)	(zł)	(zł) (A+B+C)		(zł) (D/E)	(zł) (F-30,00)	(zł) (E*G)
	A	B	C	D	E	F	G	H
<b>WZS/2/2020</b>								
kwiecień	617,60	222,40	144,40	984,40	28	35,1571	5,1571	144,40
maj	679,78	220,22	154,71	1 054,71	30	35,1570	5,1570	154,71
czerwiec	679,78	220,22	154,71	1 054,71	30	35,1570	5,1570	154,71
lipiec	679,78	220,22	154,71	1 054,71	30	35,1570	5,1570	154,71
sierpień	679,78	220,22	154,71	1 054,71	30	35,1570	5,1570	154,71
wrzesień	679,78	220,22	154,72	1 054,72	30	35,1573	5,1573	154,72
październik	544,43	175,57	123,72	843,72	24	35,1550	5,1550	123,72
listopad	679,78	220,22	154,78	1 054,78	30	35,1593	5,1593	154,78
grudzień	679,78	220,22	154,78	1 054,78	30	35,1593	5,1593	154,78
<b>WZS/3/2020</b>								
maj	679,78	220,22	158,72	1 058,72	30	35,2907	5,2907	158,72
lipiec	453,52	146,48	103,14	703,14	20	35,1570	5,1570	103,14
sierpień	566,65	183,35	128,93	878,93	25	35,1572	5,1572	128,93
wrzesień	566,65	183,35	128,90	878,90	25	35,1560	5,1560	128,90
październik	566,65	183,35	128,95	878,95	25	35,1580	5,1580	128,95
listopad	566,65	183,35	128,95	878,95	25	35,1580	5,1580	128,95
grudzień	340,39	109,61	77,02	527,02	15	35,1347	5,1347	77,02
<b>WZS/10/2020</b>								
lipiec	679,78	220,22	176,74	1 076,74	30	35,8913	5,8913	176,74
sierpień	679,78	220,22	176,74	1 076,74	30	35,8913	5,8913	176,74
wrzesień	657,56	212,44	170,91	1 040,91	29	35,8934	5,8934	170,91
październik	679,78	220,22	176,77	1 076,77	30	35,8923	5,8923	176,77

<sup>20</sup> WZS/2/2020, WZS/3/2020, WZS/10/2020, WZS/12/2020, WZS/13/2020, WZS/15/2020, WZS/16/2020, WZS/18/2020, WZS/19/2020, WZS/23/2020, WZS/24/2020, WZS/25/2020, WZS/31/2020, WZS/32/2020.

listopad	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
grudzień	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
<b>WZS/12/2020</b>								
lipiec	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
sierpień	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
wrzesień	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
październik	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
listopad	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
grudzień	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
<b>WZS/13/2020</b>								
lipiec	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
sierpień	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
wrzesień	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
październik	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
<b>WZS/15/2020</b>								
lipiec	679,79	220,21	176,74	1 076,74	30	35,8913	5,8913	176,74
sierpień	679,78	220,22	176,74	1 076,74	30	35,8913	5,8913	176,74
wrzesień	679,78	220,22	176,77	1 076,77	30	35,8923	5,8923	176,77
październik	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
listopad	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
grudzień	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
<b>WZS/16/2020</b>								
lipiec	136,35	43,65	35,39	215,39	6	35,8983	5,8983	35,39
sierpień	271,71	88,29	70,75	430,75	12	35,8958	5,8958	70,75
wrzesień	215,14	69,86	55,92	340,92	9,5	35,8863	5,8863	55,92
<b>WZS/18/2020</b>								
wrzesień	679,78	220,22	154,72	1 054,72	30	35,1573	5,1573	154,72
październik	679,78	220,22	154,78	1 054,78	30	35,1593	5,1593	154,78
listopad	679,78	220,22	154,78	1 054,78	30	35,1593	5,1593	154,78
grudzień	679,79	220,21	154,78	1 054,78	30	35,1593	5,1593	154,78
<b>WZS/19/2020</b>								
wrzesień	679,78	220,22	154,72	1 054,72	30	35,1573	5,1573	154,72
październik	544,42	175,58	123,72	843,72	24	35,1550	5,1550	123,72
listopad	544,43	175,57	123,78	843,78	24	35,1575	5,1575	123,78
grudzień	544,42	175,58	123,78	843,78	24	35,1575	5,1575	123,78
<b>WZS/23/2020</b>								
wrzesień	679,78	220,22	154,71	1 054,71	30	35,1570	5,1570	154,71
<b>WZS/24/2020</b>								
wrzesień	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
październik	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
listopad	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
grudzień	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
<b>WZS/25/2020</b>								
październik	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
listopad	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76

grudzień	679,78	220,22	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
<b>WZS/31/2020</b>								
listopad	661,72	238,28	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
grudzień	661,72	238,28	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
<b>WZS/32/2020</b>								
listopad	661,71	238,29	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
grudzień	661,71	238,29	176,76	1 076,76	30	35,8920	5,8920	176,76
<b>Suma</b>	<b>38 334,21</b>	<b>12 530,79</b>	<b>9 494,85</b>	<b>60 359,85</b>	<b>1 695,50</b>			<b>9 494,85</b>

Zgodnie z zapisami Programu, do kosztów kwalifikowanych zalicza się wynagrodzenie asystentów, stanowiące iloczyn ogólnej liczby godzin zrealizowanych usług asystenckich i kosztu jednej godziny zegarowej wynagrodzenia z tytułu ich świadczenia, która nie powinna przekroczyć 30 zł. Powyższe potwierdza również stanowisko Biura Pełnomocnika Rządu do Sprawy Osób Niepełnosprawnych w Ministerstwie Rodziny i Polityki Społecznej wyrażone w piśmie z 28 stycznia 2022 r. znak BON-IX.82.6..2022.IM. W związku z tym, koszt wynagrodzenia asystentów w realizowanym przez Powiat Programie winien stanowić 50 865,00 zł<sup>21</sup>, tym samym łączna kwota wydatków, która została pokryta środkami dotacji w wysokości 9 494,85 zł<sup>22</sup> stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

b) wydatkowania kwoty 653,04 zł na zakup biletów komunikacji publicznej.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że zakupione przez asystentów bilety komunikacji publicznej wykorzystywano na potrzeby świadczenia usług asystenckich określonych w dziale V ust. 10 Programu oraz dojazdu do miejsca zamieszkania uczestnika i przejazdu powrotnego do miejsca zamieszkania asystenta. W związku z powyższym, dokonano szczegółowej analizy kart realizacji usług i ewidencji biletów komunikacji publicznej.

Stwierdzono, że:

- w ramach, sfinansowanych przez Powiat, trzech miesięcznych biletów komunikacji publicznej w jednostkowej kwocie 83,00 zł dotyczących czterech umów-zleceń<sup>23</sup> zrealizowano:

<sup>21</sup> 1 695,5 godziny x 30,00 zł = 50 865,00 zł

<sup>22</sup> 60 359,85 zł – 50 865,00 zł = 9 494,85 zł

<sup>23</sup> WZS/2/2020, WZS/3/2020, WZS/18/2020, WZS/19/2020

- 18 usług asystenta w październiku, z czego:
  - 17 w miejscu zamieszkania uczestnika,
  - 1 poza miejscem zamieszkania uczestnika;
- 19 usług asystenta w listopadzie, z czego:
  - 16 w miejscu zamieszkania uczestnika,
  - 3 poza miejscem zamieszkania uczestnika;
- 17 usług asystenta w grudniu, z czego:
  - 14 w miejscu zamieszkania uczestnika,
  - 3 poza miejscem zamieszkania uczestnika.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że w przypadku usług świadczonych w miejscu zamieszkania uczestnika, zakupione bilety komunikacji publicznej związane były z dojazdem asystenta do miejsca zamieszkania uczestnika Programu w celu świadczenia usług oraz przejazdu powrotnego do miejsca zamieszkania asystenta;

- sfinansowany ze środków Funduszu kwartalny bilet komunikacji publicznej w kwocie 250,00 zł w związku z realizacją umowy nr WZS/9/2020 w miesiącach październik, listopad i grudzień, zgodnie z przedstawioną ewidencją biletów komunikacji publicznej związany był z dojazdem asystenta do miejsca zamieszkania uczestnika Programu w celu świadczenia usług oraz przejazdu powrotnego do miejsca zamieszkania asystenta;
- 40 biletów komunikacji publicznej w jednostkowej kwocie 3,50 zł sfinansowanych przez Powiat w ramach umowy nr WZS/2/2020 w kwietniu, maju, czerwcu i lipcu związanych było z dojazdem asystenta do miejsca zamieszkania uczestnika Programu w celu świadczenia usług oraz przejazdu powrotnego do miejsca zamieszkania asystenta.

Powyższe wydatki nie dotyczyły realizacji usług wymienionych w dziale V pkt 10 Programu co w świetle zapisów działu VII pkt 2 ppkt b Programu nie pozwala uznać tychże za kwalifikowane. Tym samym kwota 639,00 zł<sup>24</sup> stanowi wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem i podlega

---

<sup>24</sup> (3 x 83,00 zł) + 250,00 zł + (40 x 3,50 zł) = 639,00 zł

zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Ponadto stwierdzono, że koszt 30 z 40 biletów, w jednostkowej kwocie 3,50 zł, zakupionych w celu świadczenia usług w ramach umowy nr WZS/2/2020 w kwietniu, maju i czerwcu<sup>25</sup> ujęto w rachunkach rozliczających realizację usług asystenckich za dane miesiące. Koszty biletów w łącznej kwocie 105,00 zł<sup>26</sup> zostały opodatkowane i ozusowane, co spowodowało powstanie dodatkowych kosztów w wysokości 14,04 zł. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Bilety komunikacji publicznej uwzględnione w rachunkach z wykonania umów-zleceń						
Numer umowy oraz miesiąc świadczenia usług asystenckich	Wartość biletów brutto (zł)	Wartość biletów netto (zł)	Koszty zleceniobiorcy AONN			Koszty zleceniodawcy
			Podatek (zł)	Składki na ubezpieczenie społeczne (zł)	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (zł)	Składki na ubezpieczenie społeczne (zł)
<b>WZS/2/2020</b>						
kwiecień	35,00	25,48	2,00	4,81	2,71	6,02
maj	35,00	26,26	2,00	3,95	2,79	4,01
czerwiec	35,00	26,27	2,00	3,93	2,80	4,01
<b>Suma</b>	<b>105,00</b>	<b>78,01</b>	<b>6,00</b>	<b>12,69</b>	<b>8,30</b>	<b>14,04</b>

Wykazane w tabeli dodatkowe koszty w wysokości 14,04 zł stanowią wydatki niekwalifikowane, tym samym środki dotacji zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

- c) wydatkowania łącznej kwoty 4 970,08 z tytułu zwrotów kosztów dojazdów własnym/innym środkiem transportu.

W trakcie kontroli ustalono, że w przypadku 10 umów-zleceń, własny/inny środek transportu wykorzystywano na potrzeby świadczenia usług asystenckich określonych w dziale V ust. 10 Programu oraz dojazdu do miejsca zamieszkania uczestnika i przejazdu powrotnego do miejsca zamieszkania asystenta. W związku z powyższym, dokonano analizy kart realizacji usług i ewidencji przebiegu pojazdu. Za koszt

<sup>25</sup> (30 biletów/3 miesiące) x 3,50 zł = 35,00 zł miesięcznie.

<sup>26</sup> 3 miesiące x 35,00 zł = 105,00 zł

kwalfikowany przyjęto wszystkie przejazdy własnym/innym środkiem transportu, które dotyczyły realizacji usług wymienionych w dziale V ust. 10 Programu.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawiono w tabeli.

Numer umowy oraz miesiąc świadczenia usług asystenckich	Wartość przejazdów wskazana w ewidencji przebiegu pojazdu	Zwrócona kwota kosztów dojazdu	Faktyczna liczba przejechanych kilometrów w związku z realizacją usług	Stawka za przejechany 1 km	Faktyczna wartość przejazdów w związku z realizacją usług (zł) (C*D)	Różnica (zł) (B-E)
	(zł)	(zł)	(km)	(zł)	(zł)	(zł)
	A	B	C	D	E	F
<b>WZS/4/2020</b>						
czerwiec	192,19	192,23	90,00	0,8358	75,22	117,01
lipiec	100,26	100,30	0,00	0,8358	0,00	100,30
sierpień	183,84	183,88	100,00	0,8358	83,58	100,30
wrzesień	110,30	110,30	12,00	0,8358	10,03	100,27
październik	116,97	116,97	0,00	0,8358	0,00	116,97
<b>WZS/5/2020</b>						
czerwiec	167,20	167,20	0,00	0,8358	0,00	167,20
lipiec	203,97	200,00	44,00	0,8358	36,78	163,22
sierpień	203,97	200,00	44,00	0,8358	36,78	163,22
wrzesień	200,59	200,00	50,00	0,8358	41,79	158,21
październik	200,59	200,00	50,00	0,8358	41,79	158,21
listopad	200,59	200,00	50,00	0,8358	41,79	158,21
grudzień	215,63	200,00	58,00	0,8358	48,48	151,52
<b>WZS/6/2020</b>						
czerwiec	284,20	200,00	0,00	0,8358	0,00	200,00
lipiec	227,36	200,00	0,00	0,8358	0,00	200,00
sierpień	255,75	200,00	0,00	0,8358	0,00	200,00
wrzesień	255,75	200,00	0,00	0,8358	0,00	200,00
październik	227,33	200,00	0,00	0,8358	0,00	200,00
listopad	227,33	200,00	0,00	0,8358	0,00	200,00
grudzień	227,33	200,00	0,00	0,8358	0,00	200,00
<b>WZS/10/2020</b>						
lipiec	133,73	133,73	0,00	0,8358	0,00	133,73
sierpień	199,75	199,75	39,00	0,8358	32,60	167,15
wrzesień	199,76	199,76	79,00	0,8358	66,03	133,73
październik	199,75	199,75	39,00	0,8358	32,60	167,15
listopad	193,12	193,07	51,00	0,8358	42,63	150,44
grudzień	198,08	198,08	77,00	0,8358	64,36	133,72
<b>WZS/15/2020</b>						
sierpień	199,76	199,75	198,00	0,8358	165,49	34,26
wrzesień	199,76	199,76	198,00	0,8358	165,49	34,27

<b>WZS/16/2020</b>						
lipiec	15,55	15,55	0,00	0,8358	0,00	15,55
sierpień	40,45	40,45	23,60	0,8358	19,72	20,73
wrzesień	56,33	56,33	42,60	0,8358	35,61	20,72
<b>WZS/17/2020</b>						
wrzesień	40,12	40,12	0,00	0,8358	0,00	40,12
październik	40,12	40,12	0,00	0,8358	0,00	40,12
listopad	40,12	40,12	0,00	0,8358	0,00	40,12
grudzień	40,12	40,12	0,00	0,8358	0,00	40,12
<b>WZS/25/2020</b>						
październik	153,28	153,28	116,20	0,8358	97,12	56,16
listopad	179,86	179,86	119,20	0,8358	99,63	80,23
grudzień	178,35	178,35	136,60	0,8358	114,17	64,18
<b>WZS/30/2020</b>						
listopad	200,59	200,00	0,00	0,8358	0,00	200,00
grudzień	200,59	200,00	0,00	0,8358	0,00	200,00
<b>WZS/32/2020</b>						
listopad	97,79	97,78	0,00	0,8358	0,00	97,78
grudzień	156,29	156,29	133,00	0,8358	111,16	45,13
<b>Suma</b>	<b>6 764,42</b>	<b>6 432,90</b>	<b>1 750,20</b>	<b>0,8358</b>	<b>1 462,82</b>	<b>4 970,08</b>

Stwierdzona różnica w łącznej kwocie 4 970,08 zł wynika z przyjęcia przez Powiat kosztów/wydatków wykazanych w ewidencji przebiegu pojazdu dot. dojazdu asystenta do miejsca zamieszkania uczestnika i przejazdu powrotnego za kwalifikowane. Przedmiotowe dojazdy nie dotyczą bezpośredniej realizacji usług wymienionych w dziale V pkt 10 Programu co w świetle zapisów działu VII pkt 2 ppkt b Programu nie pozwala uznać tychże za kwalifikowane, tym samym kwota 4 970,08 zł stanowi dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Reasumując, Powiat ze środków dotacji wydatkował:

- kwotę 9 494,85 zł na wynagrodzenia z tytułu zawartych umów-zleceń, która stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
- kwotę 5 623,12 zł<sup>27</sup> na pokrycie kosztów zakupu biletów komunikacji publicznej oraz koszty dojazdu własnym/innym środkiem transportu, która stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy

<sup>27</sup> 653,04 zł + 4 970,08 zł = 5 623,12 zł

o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

(Akta kontroli: str. 289-506)

**III. W zakresie rozliczenia realizowanego zadania oraz uzyskania dodatkowych dochodów z tytułu odsetek od przechowywania środków z Funduszu na rachunku bankowym.**

1. Z otrzymanych w 2020 r. środków finansowych w wysokości 764 754,00 zł, Powiat dokonał zwrotu niewykorzystanych środków w ogólnej kwocie 621 336,12 zł, w tym:

- 621 296,82 zł – tytułem niewykorzystanych środków finansowych na realizację zadania<sup>28</sup>,
- 39,30 zł – tytułem niewykorzystanych środków finansowych związanych z kosztem obsługi Programu<sup>29</sup>

na rachunek bankowy MUW, wskazany w § 3 ust. 13 umowy, z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust. 12 pkt 3 umowy.

(Akta kontroli: str. 546-549)

2. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazania Sprawozdania z realizacji Programu w ramach Funduszu w roku 2020 (dalej sprawozdanie) i ustalono, że przedmiotowe sprawozdanie przekazano do MUW w dniu 15 stycznia 2021 r., tj. z zachowaniem terminów określonych w umowie.

(Akta kontroli: str. 552-555)

3. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową, natomiast po analizie dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, że w sprawozdaniu w kol. 6b *Koszt zakupu biletów komunikacji publicznej dla asystenta oraz ubezpieczenia asystenta* nie uwzględniono kwoty 14,04 zł z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne finansowanych przez zleceniodawcę, naliczonych od biletów komunikacji publicznej w łącznej kwocie 105,00 zł. Kwotę 14,04 zł uwzględniono w kolumnie 6a *Koszt godzin usług asystenckich*.

4. Powiat w okresie od lutego do sierpnia 2020 r. uzyskał dodatkowe dochody w łącznej wysokości 718,33 zł<sup>30</sup> z tytułu odsetek bankowych od środków Funduszu znajdujących

<sup>28</sup> WB nr 1/2021 z 5 stycznia 2021 r.

<sup>29</sup> Jw.

<sup>30</sup> Kwotę 711,30 zł od środków przeznaczonych na realizację Programu oraz kwotę 7,03 zł od środków przeznaczonych na obsługę Programu.



się na rachunku bankowym, które przekazał na rachunek bankowy MUW w dniu 30 grudnia 2020 r.<sup>31</sup>, tj. w terminie określonym w § 3 ust. 12 pkt 5 umowy.

*(Akta kontroli: str. 562-565)*

#### **IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.**

1. Powiat w celu realizacji zadania dwukrotnie dokonał oszacowania kosztów dotyczących zatrudnienia asystentów w ramach umów-zleceń. Z uwagi na fakt, iż szacowana wartość zamówienia wynosiła 97 200,00 zł, tym samym nie przekraczając kwoty 30 000 euro, jednostka nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>32</sup>.

*(Akta kontroli: str. 568-577)*

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 w zakresie stosowania stawki godzinowej wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług asystenta oraz kwalifikowanych kosztów zakupionych biletów komunikacji publicznej i kosztów dojazdu własnym/innym środkiem transportu.

Ponadto wskazuję na konieczność zwrotu środków finansowych przekazanych w formie dotacji na realizację zadania w ramach Programu:

- w kwocie 9 494,85 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 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych tj. począwszy od dnia stwierdzenia nienależnego pobrania dotacji,
- w kwocie 5 623,12 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 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych tj. począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji,

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.

---

<sup>31</sup> WB nr 79/2020 z 30 grudnia 2020 r.

<sup>32</sup> Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

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*