



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 22 lutego 2023 r.

WK-IV.431.1.15.2022

Pan
Jacek Orych
Burmistrz Miasta Marki

Urząd Miasta Marki
al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 95
05-270 Marki

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 Monika Sapińska oraz Mariusz Pradiuszyk – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 23 maja do 10 czerwca 2022 r.³ kontrolę problemową w Mieście Marki, z siedzibą urzędu w Markach przy al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 95.

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

Kontrolą objęto okres od 1 października 2019 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1644) – dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

³ Pismo z dnia 31 maja 2022r. informujące o przedłużeniu czynności kontrolnych do dnia 10 czerwca 2022 r.

(akta kontroli str.: 5-10, 22)

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia czynności kontrolnych stanowisko kierownicze pełnił Pan Jacek Orych – Burmistrz Miasta Marki, wybrany na stanowisko zgodnie z zaświadczeniem z 19 listopada 2018 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 listopada 2022 r. oraz stanowiska do zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

Podsumowując wyniki kontroli, prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych na realizację zadania w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2020 ocenia się **negatywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji zadania

Ustrój Miasta Marki (dalej Miasto) określają ustawy⁴ oraz Statut Miasta Marki⁵, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁶ zapewnia Urząd Miasta.

Rada Miasta Marki⁷ wyraziła zgodę na przystąpienie przez Gminę Miasto Marki do realizacji Programu – edycja 2019-2020.

Burmistrz Miasta Marki Zarządzeniem Nr 0050.033.2020 z dnia 3 marca 2020 r.⁸ ogłosił otwarty konkurs ofert za realizację zadania publicznego z zakresu działalności na rzecz osób niepełnosprawnych pod nazwą „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej-2020”. Z uwagi na fakt, iż we wskazanym terminie tj. do 31 marca 2020 r. nie została złożona żadna oferta,

⁴ Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40).

⁵ Uchwała Nr III/19/2018 Rady Miasta Marki z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Marki.

⁶ Zarządzenie Nr 0050.074.2018 Burmistrza Miasta Marki z dnia 18 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Marki oraz Zarządzenie Nr 0050.176.2020 Burmistrza Miasta Marki z dnia 28 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Marki.

⁷ Uchwałą Nr XVIII/240/2020 Rady Miasta Marki z 29 stycznia 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie przez Gminę Miasto Marki w 2020 roku do realizacji programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”

⁸ Zmienione Zarządzeniem Nr 0050.059.2020 Burmistrza Miasta Marki z dnia 23 marca 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych pod nazwą „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej 2020”.

Burmistrz Miasta Zarządzeniem Nr 0050.065.2020 z dnia 2 kwietnia 2020 r. unieważnił przedmiotowy konkurs ofert na realizację zadania.

W związku z powyższym Burmistrz Miasta ponownie ogłosił otwarty konkurs na realizację przedmiotowego zadania⁹, do jego przeprowadzenia wskazując Ośrodek Pomocy Społecznej w Markach (dalej OPS) – jednostkę organizacyjną Miasta prowadzoną w formie jednostki budżetowej i utworzoną do realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej Miasta¹⁰.

(akta kontroli str.: 53-114, 151-152, 168-203)

Do prowadzenia spraw związanych ze zlecaniem zadania publicznego, monitoringiem i kontrolą jego realizacji wskazany został Pełnomocnik Burmistrza Miasta Marki ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi¹¹.

Koordinacją realizacji Programu zajmował się OPS, zaś koordynowaniem współpracy, kontrolą wykorzystania środków z dotacji, jak i kontrolą w zakresie realizacji zadania zajmował się Pełnomocnik Burmistrza ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi¹².

Politykę rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Nr 0050.199.2019 Burmistrza Miasta Marki z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Marki zasad (polityki) rachunkowości, która zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹³.

(akta kontroli str.: 153-167)

II. W zakresie finansowania zadania

Miasto 18 grudnia 2019 r. zawarło z Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) umowę Nr 13/AON/2019 w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach Programu (dalej Umowa z Wojewodą).

⁹ Zarządzenie Nr 0050.095.2020 Burmistrza Miasta Marki z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych pod nazwą „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – 2020” zmienione Zarządzeniem Nr 0050.114.2020 Burmistrza Miasta Marki z dnia 22 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany ww. Zarządzenia.

¹⁰ Zgodnie z Uchwałą Nr VII/46/90 Rady Miejskiej Miasta Marki z dnia 4 grudnia 1990 r. w sprawie utworzenia Ośrodka Pomocy Społecznej, treścią Statutu OPS uchwalonego uchwałą nr LII/426/2017 z dnia 25 października 2017r. oraz regulaminu organizacyjnego OPS ujednoliconego Zarządzeniem nr 1001.7.2019 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Markach z dnia 22 lipca 2019 r. ze zm.

¹¹ Na mocy Zarządzenia Burmistrza Miasta Marki nr 0050.097.2018 z dnia 6 lipca 2018 r. w sprawie powołania Pełnomocnika Burmistrza Miasta Marki ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi.

¹² Przy czym Miasto przekazywało środki finansowe Funduszu Solidarnościowego bezpośrednio na rachunek bankowy Fundacji Nasza Bajka (dalej Fundacja), która prowadziła księgowość w zakresie realizacji Programu.

¹³ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120).

Miasto zobowiązało się wykonywać umowę zgodnie z Programem, stanowiącym załącznik nr 1 do przedmiotowej umowy oraz z wnioskiem¹⁴ z dnia 16 października 2019 r., w którym wystąpiono o środki finansowe w roku 2020 na kwotę ogółem 385 769,00 zł, w tym:

- koszt godzin usług asystenckich – 378 000,00 zł,
- koszt zakupu biletów komunikacji publicznej dla asystenta oraz ubezpieczenia asystenta – 5 850,00 zł,
- koszt obsługi Programu – 1 919,00 zł.

Ogólna liczba planowanych godzin usług asystenckich wynosiła 12 600,00 z czego:

- 6 120 godzin dla 17 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- 6 480 godzin dla 18 osób z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

(akta kontroli str.: 260-271)

Środki finansowe Funduszu Solidarnościowego w kwocie **385 769,00 zł**, przekazane przez MUW na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta określony w Umowie z Wojewodą Miasto otrzymało¹⁵ w trzech transzach, z zachowaniem harmonogramu ich przekazania:

1) na realizację Zadania w 2020 r. kwotę **383 850,00 zł**, w tym:

- 191 925,00 zł (wyciąg bankowy nr 1 z dnia 25 lutego 2020 r.),
- 95 962,00 zł (wyciąg bankowy nr 6 z dnia 19 czerwca 2020 r.),
- 95 963,00 zł (wyciąg bankowy nr 12 z dnia 7 października 2020 r.).

2) na koszty związane z obsługą Programu w 2020 r. kwotę **1 919,00 zł** (wyciąg bankowy nr 1 z dnia 25 lutego 2020 r.), stanowiącą 0,5% środków na realizację zadania zgodnie z działem VIII pkt 8 Programu.

Wpływ środków Funduszu Solidarnościowego z MUW oraz przekazanie środków do Fundacji, zaewidencjonowano w wyodrębnionej ewidencji księgowej Miasta prowadzonej dla realizacji Programu¹⁶, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Zapisy w ewidencji księgowej porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

(akta kontroli str.: 272-277)

¹⁴ Według wzoru określonego w załączniku nr 1 do Programu, stanowiący załącznik nr 2 do umowy.

¹⁵ Strona Wn konta 133-52 *Rachunek budżetu*, strona Ma konta 240 *Pozostałe rozrachunki*

¹⁶ Przekazanie środków do Fundacji celem realizacji Programu ujęto po odwrotnych stronach kont opisanych w przypicie 15.

Realizację kontrolowanego zadania powierzono Fundacji¹⁷, na podstawie *Umowy o realizację zadania publicznego, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r., poz. 450 z późn. zm.)* Nr 032.402.2020¹⁸ z dnia 14 lipca 2020 r. (dalej Umowa z Fundacją)¹⁹.

Fundacja w § 1 ust. 1 Umowy z Fundacją, zobowiązała się wykonać zadanie publiczne w zakresie i na warunkach określonych w ww. Umowie oraz w ofercie.

(akta kontroli str.: 240-249)

Fundacja otrzymała od Miasta środki finansowe w kwocie **195 824,25 zł**, na wskazany w Umowie z Fundacją rachunek bankowy, w III transzach:

- 65 274,75 zł (wyciąg bankowy nr 8 z dnia 28 lipca 2020 r.),
- 65 274,75 zł (wyciąg bankowy nr 11 z dnia 15 września 2020 r.),
- 65 274,75 zł (wyciąg bankowy nr 13 z dnia 13 listopada 2020 r.).

Środki finansowe zostały przekazane zgodnie z terminami określonymi w zawartej Umowie z Fundacją.

(akta kontroli str.: 278-280)

III. W zakresie realizacji zadania przez Fundację.

Bezpłatne usługi asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej (dalej asystent) w ramach Programu realizowanego w 2020 r. przyznano 33 osobom niepełnosprawnym, w tym 25 osobom ze znacznym stopniem niepełnosprawności oraz 8 osobom z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, na podstawie składanych do OPS *Kart zgłoszeń do Programu - edycja 2019-2020*. Uprawnienia do korzystania z usług asystenckich zostały potwierdzone przez pracownika OPS, m.in. na podstawie aktualnych orzeczeń o stopniu niepełnosprawności. Zgodnie z wyodrębnioną ewidencją księgową dotyczącą realizacji Programu, prowadzoną zgodnie z zapisami przedmiotowej umowy, Fundacja dokonała wydatków na kwotę ogółem

¹⁷ Fundacja posiada siedzibę w Markach pod adresem ul. Zielona 5, 05-270 Marki. Organem sprawującym nadzór jest Minister Polityki Społecznej oraz Starosta Wołomiński, została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000367523 w dniu 8 października 2010 r.

¹⁸ Z uwagi na zmianę nr rachunku bankowego Fundacji zawarto w dniu 7 września 2020 r. Aneks nr 1 do Umowy z Fundacją

¹⁹ Zarządzeniem Nr 0050.115.2020 Burmistrza Miasta Marki z dnia 22 czerwca 2020 r. powołano komisję konkursową ds. opiniowania ofert na realizację zadania publicznego w zakresie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, natomiast Zarządzeniem Nr 0050.126.202 Burmistrza Miasta Marki z dnia 3 lipca 2020 r., ogłoszono wyniki otwartego konkursu wyłaniając do realizacji zadania Fundację Nasza Bajka.

144 228,37 zł, w tym m.in. wynagrodzenia za usługi asystentów osób niepełnosprawnych – **112 560,08²⁰ zł** oraz wynagrodzenie za usługi koordynatora asystentów osób niepełnosprawnych – **19 835,00 zł**.

(akta kontroli str.: 347,354)

Kontroli poddano 100% dowodów księgowych dokumentujących poniesienie wydatków na realizację Zadania, ze środków Funduszu Solidarnościowego.

Natomiast z korekty *sprawozdania z wykonywania zadania publicznego o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (dalej sprawozdanie końcowe) z dnia 22 lutego 2021r. złożonego przez Fundację do Miasta wynika, iż na realizację Programu ze środków Funduszu Solidarnościowego poniesiono łącznie wydatki w wysokości **144 135,44 zł**, z tego na:

- wynagrodzenia za usługi asystentów osób niepełnosprawnych **112 497,29 zł**,
- wynagrodzenie za usługi koordynatora asystentów osób niepełnosprawnych **19 804,86 zł**,
- koszty ubezpieczeń NNW i OC asystentów **716,50 zł**,
- zakup środków ochrony osobistej **4 455,97 zł**,
- zakup biletów jednorazowych/miesięcznych dla asystentów **6 044,07 zł**,
- zakup materiałów biurowych **616,75 zł**.

Stwierdzono różnicę pomiędzy ewidencją księgową Fundacji i dowodami źródłowymi, a danymi wskazanymi w korekcie sprawozdania końcowego w odniesieniu do:

- wynagrodzenia za usługi asystentów osób niepełnosprawnych **62,79 zł**,
- wynagrodzenie za usługi koordynatora asystentów osób niepełnosprawnych **30,14 zł**.

Fundacja wykazując w sprawozdaniu końcowym kwotę wydatkowaną ze środków Funduszu Solidarnościowego niższą o 92,93 zł niż wynikającą z dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej potwierdziła, iż została ona wydatkowana ze środków własnych Fundacji.

(akta kontroli str.: 394-402)

1. Wynagrodzenia za usługi asystentów osób niepełnosprawnych.

Do realizacji usług asystenckich w 2020 r. Fundacja zatrudniła 15 osób w tym 14 osób²¹ na podstawie umów-zleceń oraz 1²² na podstawie umowy o pracę.

²⁰ Zestawienie kwot wynagrodzeń sporządzone przez kontrolerów włączono do akt kontroli

²¹ Przykładowa umowa – zlecenie nr 6/UZ/OPS/2020 z 1 sierpnia 2020 r.

²² Umowa o pracę nr 02/UP/OPS/2020 z 16 lipca 2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Fundacji z dnia 6 czerwca 2022 r. do Programu zatrudniono asystentów, którzy spełniali kryteria działu V ust. 4 Programu. Jednocześnie w zawartych umowach-zleceniach Zleceniobiorcy oświadczali, że posiadają wszelkie uprawnienia i kwalifikacje do wykonywania zleconych czynności.

Zakres usług asystenta wynikał z *Kart realizacji usług asystenckich w ramach Programu (dalej Karty realizacji usług asystenckich)* i obejmował pomoc asystenta przy wykonywaniu codziennych czynności oraz funkcjonowaniu w życiu społecznym dorosłych osób niepełnosprawnych (m.in. spacer, wyjście do kościoła, sklepu, lekarza, kina, zajęcia sportowe, basen). Był on zgodny z zakresem przedmiotowym określonym w dziale V pkt 10 Programu.

Wydatki dokonane zostały od 1 lipca do 31 grudnia 2020 r., zgodnie z listami płac (koordynator oraz 1 asystent), przedłożonymi rachunkami oraz składanymi przez asystentów *Kartami realizacji usług asystenckich*, wypełnianych dla każdego uczestnika Programu. Na *Kartach realizacji usług asystenckich* znajdują się podpisy osób, na rzecz których świadczone usługi asystenckie potwierdzające wykonanie usług oraz ich rodzaj wraz z datą wykonania oraz określeniem ilości zrealizowanych godzin.

Za wykonane usługi asystenckie zleceniobiorcy otrzymali wynagrodzenie brutto w wysokości **25,00 zł** za godzinę (łącznie ze składkami pracodawcy), co wynika z zawartych umów.

Koszt godzin usług asystenckich poniesionych przez Fundację w 2020 r. ze środków Funduszu Solidarnościowego na wynagrodzenia asystentów wyniósł **112 497,29 zł²³**, co wynika z wyliczenia 25,00 zł x 4500 h.

Jednakże w trakcie kontroli na podstawie okazanych *Kart realizacji usług asystenckich* kontrolujący ustalili, że faktyczna liczba godzin usług asystenckich świadczonych w ramach realizacji Programu w 2020 r. wyniosła **4 498 godzin²⁴**. Rozbieżność stwierdzono u jednego z asystentów na podstawie *Karty Realizacji usług²⁵*, w której wskazano liczbę godzin zrealizowanych u jednego podopiecznego dającą sumę 28 godzin, jednocześnie błędnie wskazując, że wyniosła ona 30 i taką przyjmując do rozliczenia za grudzień 2020 r. Po przeanalizowaniu *Kart realizacji usług* tego asystenta u innych podopiecznych stwierdzono, że łączna liczba zrealizowanych godzin usług asystenckich u wszystkich podopiecznych przez

²³ Różnica w kwocie 2,71 zł wynika z zaokrągleń systemu komputerowego podczas doliczenia składek pracodawcy.

²⁴ Zestawienie wykonanych usług asystenckich z podziałem na poszczególne miesiące sporządzone przez kontrolujących włączono do akt kontroli.

²⁵ Dotyczy Karty realizacji usług nr 6/ET/20

tego asystenta w okresie od 1 grudnia do 31 grudnia 2020 r., wyniosła 88 godzin a nie 90 godzin, tym samym wynagrodzenie wypłacone zgodnie z listą płac nr 0075/2020 zostało wypłacone w nieprawidłowej wysokości.

Wypłaty wynagrodzenia pozostałych asystentów dokonano zgodnie z *Kartami realizacji usług asystenckich*, przelewem bankowym lub gotówką.

(akta kontroli str.:326-329, 330-335, 355-364, 412-414)

2. Wynagrodzenie za usługi koordynatora asystentów osób niepełnosprawnych.

Fundacja składając ofertę realizacji zadania publicznego wskazała, że do realizacji zadania zostanie zatrudniony m.in. koordynator ds. współpracy z OPS w Markach (dalej Koordynator AOON), do którego obowiązków będzie należało: rekrutacja i zatrudnienie asystentów, rekrutacja i zlecenie usług asystentów dla skierowanych do OPS w Markach uczestników usługi, nawiązanie ścisłej współpracy z OPS w Markach, opracowanie regulaminu świadczenia usług asystenckich, monitorowanie i ewaluacja pracy asystentów, utworzenie i gromadzenie dokumentów potwierdzających realizację usługi, prowadzenie dokumentacji oraz przekazywanie do OPS w Markach sprawozdawczości w określonych przez OPS zakresach, formach oraz terminach, nadzór nad kwalifikalnością wydatków, rozliczanie umowy na świadczenie usług asystenckich dla mieszkańców miasta Marki, ubezpieczenie asystentów w ramach NNW i OC asystentów, zakup biletów komunikacji miejskiej oraz zakup środków higieny osobistej w ramach SARS-CoV-2. W pkt V *Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego* wskazano koszt wynagrodzenia Koordynatora AOON w kwocie łącznej 19 500,00 zł przy wskazaniu 3 250,00 zł x 6 miesięcy.

Po przeprowadzeniu postępowania konkursowego zadanie powierzono Fundacji, która do wykonania zadania zatrudniła dnia 14 lipca 2020 r. jedną osobę jako Koordynatora AOON zgodnie z umową Nr 01/UP/OPS/2020. Jak wynika z zawartej umowy wymiar czasu pracy został określony na minimum 80 h miesięcznie – ½ etatu, natomiast wynagrodzenie ustalono jako 40,00 zł/h w tym składki należne od pracodawcy. Jak wynika z list płac²⁶ oraz ich opisu, wynagrodzenie Koordynatora AOON wyniosło 19 835,00 zł.

(akta kontroli str.: 204-216, 311-320, 326-327, 437-440)

²⁶ Listy płac nr Lp. 0033/2020 za lipiec 2020 r., Lp. 0040/2020 za sierpień 2020 r., Lp. 0055/2020 za wrzesień 2020 r., Lp. 0061/2020 za październik 2020 r., Lp. 0069/2020 za listopad 2020 r. oraz Lp.0075/2020 za grudzień 2020 r.

3. Koszty ubezpieczeń NNW i OC asystentów.

Jak wykazano w sprawozdaniu końcowym oraz ujęto w ewidencji księgowej w 2020 r. ze środków Funduszu Solidarnościowego poniesiono wydatek z tytułu ubezpieczeń OC oraz NNW 10 asystentów w wysokości **716,50 zł**, jn.:

- polisa seria BPP-A/P nr 0120625 wystawiona przez InterRisk TU S.A. w Warszawie na kwotę 479,00 zł – okres ubezpieczenia **od 5 września 2020 r. do 4 września 2021 r.**, liczba osób ubezpieczonych 5 – zapłacono 4 września 2020 r.
- polisa seria NWG – A/P nr 084611 wystawioną przez InterRisk TU S.A. w Warszawie na kwotę 237,50 zł – okres ubezpieczenia **od 5 września 2020 r. do 4 września 2021 r.**, liczba osób ubezpieczonych 5 – zapłacono 4 września 2020 r.

Zgodnie z działem VII ust. 2 lit. c Programu za koszt kwalifikowalny uznaje się koszty ubezpieczeń OC **lub** NNW.

Biorąc pod uwagę termin zakończenia realizacji zadania wynikający z § 2 Umowy z Fundacją tj. 31 grudnia 2020 r. oraz okres ubezpieczenia asystentów objęty ww. polisami należy wskazać, iż od dnia 1 stycznia do 4 września 2021 r. ubezpieczenie nie mogło zostać opłacone ze środków Programu.

(akta kontroli str.: 292-301, 336-343, 347)

4. Zakup środków ochrony osobistej.

Jak wskazano w sprawozdaniu końcowym ze środków Funduszu Solidarnościowego na zakup środków ochrony osobistej wydatkowano ogółem kwotę **4 455,97 zł**, którą stanowiły:

- **721,13 zł** zapłaty za fakturę nr 382/8/2020 z 10 sierpnia 2020 r. wystawioną na kwotę 899,79 zł, z tytułu zakupu masek ochronnych.

Na fakturze znajduje się błędny opis z którego wynika, że podział środków według źródeł finansowania daje łącznie sumę 907,79 zł zamiast 899,79 zł (różnica 8,01 zł), tym samym wskazując, że ze środków Funduszu została zapłacona kwota 729,13 zł.

W ewidencji Fundacji wykazano prawidłową kwotę 721,13 zł. W okazanym w trakcie kontroli wydruku historii rachunku Fundacji kontrolujący nie stwierdzili operacji dotyczącej zapłaty za przedmiotową fakturę. Jak wynika ze złożonego w dniu 24 czerwca 2022 r. wyjaśnienia formą płatności za przedmiotową fakturę było płatność elektroniczna (payu) na wyższą kwotę, której potwierdzenie dokonania przedstawiono wraz

z wyjaśnieniem. Kontrolujący do rozliczenia przyjęli prawidłową kwotę wskazaną w przedmiotowym wyjaśnieniu oraz wykazaną w ewidencji księgowej.

- **799,50 zł** zapłaty za fakturę nr FV 4/9/2020 z 15 września 2020 r. wystawioną na kwotę 799,50 zł, z tytułu zakupu maseczek chirurgicznych, opłacona przelewem bankowym 17 września 2020 r.
- **2 935,34 zł** zapłaty za fakturę nr FV/113/PL/2011 z 4 listopada 2020 r. na kwotę **3 127,00 zł**, z tytułu zakupu naklejek podłogowych „zachowaj odstęp”, osłon ochronnych wolnostojących z plexi o różnych rozmiarach oraz przyłbic okularowych, opłaconą przelewem bankowym 2 listopada 2020 r. Na fakturze jak wynika z opisu wskazano, że ze środków Funduszu sfinansowano kwotę 2 935,35 zł, jednakże w ewidencji Fundacji wykazano, kwotę 2 935,34 zł. Do celów rozliczenia kontrolujący przyjęli kwotę figurującą w ewidencji.

(akta kontroli st.: 302-310, 336-343,347)

5. Zakup biletów jednorazowych/miesięcznych dla asystentów oraz wykorzystanie samochodu prywatnego do celów służbowych.

Kontrolujący dokonali rozliczenia wykorzystania biletów jednorazowych na podstawie okazanej ewidencji. Z uwagi na prowadzenie jej niezgodnie z Programem w dniu 3 czerwca 2022 r. Fundacja przedłożyła ewidencję, która zawierała wszystkie dane określone w dziale VII ust. 3 Programu. Cel wykorzystania biletów, data wyjazdu oraz dane asystentów zgodnie były z okazanymi *Kartami realizacji usług asystenckich*. Koszt zakupu biletów ustalony na podstawie kserokopii przedmiotowych biletów oraz faktur za bilety miesięczne wyniósł kwotę **599,08 zł**.

Ponadto kontrolującym okazano umowy o wykorzystanie prywatnego samochodu do celów służbowych zawarte z 9²⁷ asystentami. Zgodnie z zapisami działu VII ust. 2 Programu²⁸ koszty dojazdu własnym/innym środkiem transportu asystentów w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług na obszarze województwa, w którym zamieszkuje uczestnik Programu mogą wynieść wysokość nie większą niż 200,00 zł miesięcznie. Kontrolujący na podstawie okazanych rachunków oraz ewidencji przebiegu pojazdów za poszczególne miesiące ustalili, że ww. limit miesięczny nie został przekroczony dla poszczególnych asystentów. Ponadto ustalono, że ze środków Funduszu wydatkowano na ten cel kwotę w wysokości **5 444,99 zł**.

²⁷ Przykładowa umowa nr 1/EW/OPS/2020 włączono do akt kontroli.

²⁸ Zmienionego Komunikatem Ministra Rodziny, Pracy i polityki Społecznej z dnia 22 maja 2020 r.

W związku z powyższym kwota łączna za bilety oraz przejazdy samochodami prywatnymi w celach służbowych wyniosła **6 044,07 zł** i jest zgodna z kwotą wskazaną w sprawozdaniu końcowym.

(akta kontroli str.:407-411, 421-436)

6. Zakup materiałów biurowych.

Fundacja w ramach realizacji zadania dokonała wydatku w kwocie **616,75 zł** z tytułu zakupu papieru do ksero w ramach kosztów związanych z obsługą Programu. Jak wynika ze złożonej przez Fundację korekty sprawozdania końcowego oraz *Sprawozdania gminy/powiatu Miasta Marki z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” - edycja 2019-2020 w ramach Funduszu Solidarnościowego w roku 2019 lub 2020* (dalej sprawozdanie z realizacji Programu), wydatek nie przekroczył 0,5% całkowitych kosztów realizacji zadania.

(akta kontroli str.: 383, 394-402)

IV. W zakresie rozliczenia zadania.

1. Sprawozdawczość jednostki budżetowej oraz Fundacji.

OPS w Markach dnia 15 stycznia 2021 r. tj. w terminie określonym w § 7 ust. 3 Umowy z Wojewodą, przekazał do MUW za pośrednictwem ePUAP sprawozdanie z realizacji Programu.

Dane wykazane w sprawozdaniu z realizacji Programu były niezgodne z dokumentacją źródłową okazaną w trakcie kontroli w zakresie liczby godzin usług asystenckich, kosztu godzin usług asystenckich oraz kosztu zakupu biletów komunikacji publicznej dla asystentów. Na tę okoliczność Burmistrz Miasta dnia 1 czerwca 2022 r. złożył wyjaśnienie, z którego wynika, że na dzień 15 stycznia 2021 r. tj. na dzień złożenia sprawozdania *„Fundacja (...) była jedynym dysponentem dokumentacji merytorycznej i finansowej zadania niezbędnej do określenia danych sprawozdawczych (...)”*. Ponadto Burmistrz wyjaśnił, że termin sporządzenia i przekazania przez jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania końcowego z realizacji Programu został skrócony, tym samym był wyznaczony wcześniej niż termin określony w Umowie z Fundacją na złożenie tego sprawozdania.

Fundacja dnia 29 stycznia 2021 r. złożyła do Urzędu Miasta sprawozdanie końcowe tj. z zachowaniem terminu określonego w § 8 Umowy z Fundacją. Burmistrz Miasta wezwał Fundację pismem z dnia 18 lutego 2021 r., do złożenia wyjaśnień w zakresie złożonego sprawozdania w terminie do dnia 24 lutego 2021 r. W wyznaczonym terminie Fundacja złożyła

korektę przedmiotowego sprawozdania końcowego, które zostało zaakceptowane przez Burmistrza Miasta dnia 26 maja 2021 r.²⁹

(akta kontroli str.: 383-402)

2. Zwrot niewykorzystanej dotacji.

Fundacja dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji otrzymanej z Miasta w 2020 r. na rachunek bankowy Miasta w wysokości **51 688,81 zł**.

Natomiast Miasto dokonało zwrotu niewykorzystanych środków na realizację Programu z Funduszu Solidarnościowego w kwocie **241 896,56 zł**, na rachunek bankowy MUW wskazany w § 3 pkt 13 Umowy z Wojewodą, w dniach:

- 30 grudnia 2020 r. kwotę 190 207,75 zł³⁰ (w tym kwota 189 944,75 zł środki z Funduszu oraz kwotę 263,00 zł odsetki bankowe),
- 8 stycznia 2021 r. kwotę 51 688,81 zł³¹

tj. z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust 12 umowy z Wojewodą.

(akta kontroli str.:288-291)

3. Dokumentacja księgowa.

Ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji przekazanych Fundacji na realizację zadania, dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej za 2020 r. tj.: dokumentów księgowych (faktury, listy płac), ewidencji księgowej oraz potwierdzeń dokonania transakcji płatniczych.

Ustalono, że faktury oraz inne dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały opisy zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 21 ustawy o rachunkowości, o czym mowa w § 5 ust. 1 Umowy z Fundacją,
- sprawdzone były pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez Prezesa Fundacji,
- zawierały wskazanie kwoty należności sfinansowanej ze środków Funduszu Solidarnościowego przekazanych na realizację zadania.

Zarówno Miasto jak i Fundacja prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami

²⁹ Pismo Nr CAF3.526.41.2021 oraz dokument „Akceptacja sprawozdania z realizacji przez organizację pozarządową zadania publicznego dofinansowanego z budżetu Miasta Marki w 2020 r.

³⁰ WB nr 14 z 30 grudnia 2020 r.

³¹ WB nr 1 z 8 stycznia 2021 r.

wynikającymi z ustawy o rachunkowości oraz § 4 ust. 1 Umowy z Wojewodą i § 5 ust. 1 Umowy z Fundacją.

(akta kontroli str.: 272-274, 347-353)

4. Zwrot uzyskanych odsetek bankowych.

Miasto, zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej oraz wyciągami bankowymi, od otrzymanych w ramach umowy z Wojewodą środków finansowych, zgromadzonych na oprocentowanym rachunku bankowym uzyskało w 2020 r. dochód w postaci odsetek bankowych w wysokości **263,00 zł³²**, które zwrócone zostały na rachunek MUW dnia 31 grudnia 2020 r.³³, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust. 12 Umowy z Wojewodą. Ponadto Burmistrz Miasta dnia 8 czerwca 2022 r. złożył oświadczenie, iż nie dokonywał lokowania środków pieniężnych na lokatach bankowych ze środków otrzymanych w 2020 r. na realizację Programu.

Według informacji zawartych w części II pkt. 2 korekty sprawozdania końcowego, Fundacja nie osiągnęła w 2020 r. przychodu od środków otrzymanych na realizację powierzonego przez Miasto zadania publicznego.

(akta kontroli str.:281-288,394-402)

V. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji wydatków dotyczyły:

a) nieprawidłowej wypłaty wynagrodzenia w grudniu 2021 r. w kwocie 50,00 zł z tytułu świadczenia usług asystenta osoby niepełnosprawnej dla jednego z asystentów.

Jak wynika z okazanych w trakcie kontroli *Karty realizacji usług asystenckich* za okres od 1 grudnia do 31 grudnia 2020 r. jednego z asystentów, we wskazanym okresie asystent świadczył usługi przez 88 godzin, a nie jak wskazano 90 h. Różnica dwóch godzin wynika z błędnego posumowania ilości godzin w *Karcie realizacji usług asystenckich* nr 6/ET/20. W związku z powyższym wynagrodzenie wynikające z listy płac nr 0075/2020 zostało

³² Na kwotę **263,00 zł** składają się odsetki naliczone dnia:

- 29.02.2020 r. w wysokości 15,19 zł,
- 31.03.2020 r. w wysokości 94,18 zł,
- 30.04.2020 r. w wysokości 76,52 zł,
- 31.05.2020 r. w wysokości 38,89 zł,
- 30.06.2020 r. w wysokości 32,10 zł,
- 31.07.2020 r. w wysokości 3,83 zł,
- 31.08.2020 r. w wysokości 2,29 zł.

³³ Wyciąg nr 14 z dnia 30 grudnia 2020 r. (w kwocie 190 207,75 zł, w tym: 189 944,75 zł zwrot niewykorzystanych środków i odsetki bankowe 263,00 zł).

wypłacone za 90 godzin wykonywania usług, zatem kwota 50,00 zł³⁴ stanowi środki pobrane w nadmiernej wysokości.

b) nieprawidłowego zakwalifikowania wydatku w postaci wynagrodzenia koordynatora w kwocie 19 804,86 zł jako wydatku kwalifikowanego.

Jak szczegółowo opisano na str. 8 oraz 9 niniejszego wystąpienia pokontrolnego w ramach realizacji powierzonego zadania Fundacja zatrudniła Koordynatora AON. Wynagrodzenie z tytułu wykonywanej pracy ze środków Funduszu Solidarnościowego wyniosło 19 804,86 zł i zostało zaliczone przez Miasto do kosztów kwalifikowanych. W złożonych wyjaśnieniach z dnia 6 czerwca 2022 r. Burmistrz Miasta stwierdził, że *„(...) ujęcie wynagrodzenie koordynatora AON w Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego należy uznać za prawidłowe. W części VII punkt 1 Programu (...) określono, iż ze środków Programu pokrywać można koszty bezpośrednio związane z realizacją usług asystenta. Na bezpośredni związek roli koordynatora AON w zadaniu z usługami asystenta wskazuje zakres zadań przydzielonych koordynatorowi, szczegółowo określony w ofercie. (...) ponadto w części VII punkt 2 Programu wskazano otwarty katalog kosztów kwalifikowanych określając, iż «Koszt świadczenia usług asystenta może dotyczyć wszystkich kosztów związanych z ich świadczeniem, w szczególności (...)». Takie rozwiązanie sugerowało możliwość uwzględniania w zadaniu kosztów niewymienionych wprost w katalogu kosztów kwalifikowanych. Wynagrodzenie koordynatora, czy też personelu zaangażowanego do obsługi asystentów, nie zostało ujęte w katalogu kosztów niekwalifikowanych zadania (...), co również wskazywało na możliwość sfinansowania w ramach przyznanego limitu środków finansowych kosztów bezpośrednio związanych z usługami asystenta, a niewymienionymi wprost w Programie (...).”*

Podstawowym celem Programu opisanym w dziale III było wprowadzenie usługi asystenta jako formy ogólnodostępnego wsparcia dla pełnoletnich osób niepełnosprawnych, posiadających orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności. Możliwość skorzystania przez osoby niepełnosprawne z pomocy asystenta przy wykonywaniu codziennych czynności (np. zakupy, wizyty u rodziny lub znajomych itp.), jak również funkcjonowaniu w życiu społecznym (sprawy urzędowe, kino, teatr, wizyta u lekarza itp.) miało ograniczyć skutki niepełnosprawności, pozwolić stymulować te osoby

³⁴ Godzina pracy asystenta wynosi 25,00 zł brutto.

do podejmowania aktywności i realizować prawo do niezależnego życia tym samym przeciwdziałając dyskryminacji i wykluczeniu społecznemu.

Jak wynika z przytoczonego zapisu Programu nadrzędnym jego celem było funkcjonowanie usługi asystenta osoby niepełnosprawnej i to na ten cel zostały przeznaczone środki finansowe. Tym samym z nich były pokrywane koszty związane **bezpośrednio** z realizacją tych usług. Sformułowanie definicji zakresowej pojęcia kosztów bezpośrednich w tym przypadku jest utrudnione, dlatego posłużono się objaśnieniem tego znaczenia poprzez przykładowe wyliczenie zakresu kosztów bezpośrednich, wyraźnie wskazując przykładowy charakter wyliczenia przez posłużenie się zwrotem „w szczególności”. Jednocześnie pomimo braku definicji słowa „bezpośredni” wskazano, że należą do nich określone koszty tj: wynagrodzenie asystentów, zakupu biletów komunikacji publicznej/dojazdu własnym lub innym środkiem transportu (np. taksówka) służących świadczeniu usług asystenta oraz ubezpieczeń OC lub NNW także związanych z tymi usługami. Zatem bezsprzecznie wymienione koszty dotyczą wyłącznie kosztów ponoszonych w związku z usługami wykonywanymi przez asystentów na rzecz osób niepełnosprawnych. Celem jednoznacznego potwierdzenia znaczenia słowa „bezpośrednio” można posłużyć się definicją zawartą w *Wielkim słowniku języka polskiego*, gdzie określono, iż oznacza ono „że między dwoma elementami, o których mowa, nie ma żadnego innego”. I tak koszty wymienione powyżej uznane za kwalifikowane mieszczą się niezbitnie w zakresie powyższej definicji i z punktu widzenia oczywistej relacji asystent – świadczenie usługi dla osoby niepełnosprawnej należą właśnie do kosztów bezpośrednich.

Natomiast czynności wynikające z „Zakresu czynności na stanowisku pracy” Koordynatora AOOD oraz wskazane w ofercie, które zostały określone jako „**nadzór nad merytoryczną i finansową częścią realizacji Projektu asystent osobisty osoby niepełnosprawnej – 2020**” stoją w sprzeczności do założenia „bezpośredniości” wykraczając poza relację asystent – świadczenie usługi dla osoby niepełnosprawnej. Dla przykładu wykonywanie czynności takich jak np. „oznaczanie dokumentacji znakami zgodnymi z wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów lub monitoring zgodności realizowanych działań z harmonogramem rzeczowo – finansowy”, pomimo zastosowania zwrotu „w szczególności” czyniąc katalog kosztów katalogiem otwartym, eliminuje możliwość zaliczenia ich do kosztów z uwagi na absolutny brak zastosowania „bezpośredniości” w odniesieniu do usług świadczonych dla osób niepełnosprawnych.

Wyrażone powyżej stanowisko zostało potwierdzone przez Dyrektora Biura Funduszu Solidarnościowego Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej w piśmie nr BFS-I.070.1.2023.AK z dnia 7 lutego 2023 r.

W związku z powyższym kwota 19 804,86 zł stanowi środki wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

- c) nieprawidłowego zakwalifikowania wydatku dotyczącego zakupu osłon ochronnych wolnostojących z plexi oraz naklejek podłogowych w łącznej kwocie **2 530,00 zł** jako wydatku kwalifikowanego.

Fundacja wydatkowała kwotę **2 530,00 zł**, stanowiącą część wartości z faktury nr FV/113/PL/2011 z dnia 4 listopada 2020 r. z tytułu zakupu naklejek podłogowych „zachowaj odstęp” (396,00 zł) oraz osłon ochronnych z plexi wolnostojących o różnych rozmiarach (2 134,00 zł). Zgodnie z zapisami działu VII ust. 3 lit d Programu wprowadzonymi Komunikatem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 maja 2020r. do katalogu kosztów kwalifikowanych dodany został zapis pozwalający dokonywać zakup środków ochrony osobistej. Zgodnie z definicją zawartą w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (EU) 2016/425 z dnia 9 marca 2016 r. w sprawie środków ochrony indywidualnej oraz uchylenia dyrektywy Rady 89/686/EWG „środki ochrony indywidualnej” (ŚOI) oznaczają: środki zaprojektowane i wyprodukowane do noszenia lub trzymania przez osobę w celu ochrony przed jednym lub większą liczbą zagrożeń dla zdrowia lub bezpieczeństwa tej osoby, wymienne elementy składowe tych środków, mające zasadnicze znaczenie dla ich funkcji ochronnej oraz systemy przyłączy do tych środków, które nie są noszone ani trzymane przez osobę, są zaprojektowane do łączenia tych środków z urządzeniem zewnętrznym lub ze stabilnym punktem kotwiczącym, nie są przeznaczone do trwałego przymocowania i nie wymagają przeprowadzenia prac montażowych przed użyciem. Jak wynika z powyższej definicji naklejki podłogowe oraz osłony ochronne z plexi nie są środkami ochrony osobistej tak więc zakupu tych artykułów nie można zaliczyć do kosztów kwalifikowanych. Kwota 2 530,00 zł dotycząca zapłaty za te przedmioty stanowi środki pobrane niezgodnie z przeznaczeniem.

- d) nieprawidłowego zakwalifikowania wydatku z tytułu ubezpieczenia OC oraz NNW w kwocie **484,86 zł** do kosztów kwalifikowanych z uwagi na termin zakończenia realizacji zadania.

W ramach realizacji zadania Fundacja poniosła wydatek w wysokości **716,50 zł** dotyczący zakupu ubezpieczenia OC i NNW asystentów osób niepełnosprawnych na podstawie:

- polisy seria NWG-A/P nr 084611 z 4 września 2020 r., wystawionej przez InterRisk TU S.A. w Warszawie, na okres ubezpieczenia od 5 września 2020 r. **do 4 września 2021 r.**
- polisy seria BPP-A/P nr 0120625 z 4 września 2020 r., wystawionej przez InterRisk TU S.A. w Warszawie, na okres ubezpieczenia od 5 września 2020 r. **do 4 września 2021 r.**

Jak wskazano w Umowie z Fundacją termin zakończenia realizacji zadania wynikający z § 2 przedmiotowej umowy został określony na dzień **31 grudnia 2020r.** W związku z powyższym koszty ubezpieczenia asystentów po tej dacie wyniosły 484,86 zł³⁵ i należy je uznać za koszty niekwalifikowane.

Tym samym środki w wysokości 484,86 zł stanowią środki pobrane niezgodnie z przeznaczeniem.

Reasumując, Miasto ze środków dotacji wydatkowało:

- 1) kwotę 50,00 zł na wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług asystenta, 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;
- 2) kwotę 22 819,72 zł³⁶ na pokrycie kosztów wynagrodzenia koordynatora AOON, kosztów zakupu ubezpieczenia oraz zakupu osłon ochronnych wolnostojących i naklejek podłogowych, która stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do wydatkowania przyznaných środków finansowych zgodnie z warunkami i zasadami określonymi w Umowie z Wojewodą i Programie.

³⁵ Do wyliczeń przyjęto 118 dni tj. liczbę dni objętych ubezpieczeniem w 2020 r. tj. (118 dni/365 dni x 716,50 zł (koszt ubezpieczenia). Koszty kwalifikowane wynoszą 231,64 zł.

³⁶ 19 804,86 zł + 2 530,00 zł + 484,86 zł

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

- w kwocie 50,00 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 22 819,72 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.

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 Burmistrza 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