



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 30 stycznia 2024 r.

WK-IV.431.1.42.2023

Pan
Krzysztof Kryszczuk
Wójt Gminy Wiśniew

Urząd Gminy Wiśniew
ul. Siedlecka 13
08-112 Wiśniew

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Anna Mlonek – starszy inspektor wojewódzki i Monika Raczyńska – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 30 października do 17 listopada 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Wiśniew z siedzibą Urzędu Gminy w Wiśniewie przy ul. Siedleckiej 13, 08-112 Wiśniew.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Opieka wytchnieniowa" - edycja 2022.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

[Akta kontroli: str. 3-38]

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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) – *dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej*.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 17 stycznia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Wiśniew (dalej Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym³ oraz Statut Gminy Wiśniew⁴, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Gminy⁵ zapewnia Urząd Gminy Wiśniew (dalej Urząd Gminy)⁶.

[Akta kontroli: str. 39-42, 64-78]

Program „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2022 (dalej Program) ma na celu zapewnienie wsparcia w zakresie usług opieki wytchnieniowej. Podstawą prawną Programu jest art. 7 ust. 5 oraz art. 13 ustawy o Funduszu Solidarnościowym⁷.

Program skierowany jest do członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad dziećmi z orzeczeniem o niepełnosprawności, a także nad osobami ze znacznym stopniem niepełnosprawności, które wymagają wsparcia w postaci doraźnej, czasowej przerwy w sprawowaniu bezpośredniej opieki nad ww. dziećmi i osobami.

Proces ubiegania się o środki finansowe, podpisania umowy oraz czynności sprawozdawcze realizowane były w Urzędzie Gminy przez Referat Finansowy, zgodnie z § 23 *Regulaminu Organizacyjnego Gminy*.

Natomiast realizację kontrolowanego zadania zgodnie z Uchwałą Nr XLVI/296/2022 Rady Gminy Wiśniew z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie przystąpienia Gminy Wiśniew do realizacji Programu Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej pn. „Opieka wytchnieniowa” - edycja 2022 powierzono Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Wiśniewie (dalej GOPS/Ośrodek)⁸.

³ Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.).

⁴ Uchwała Nr XLIV/316/2018 Rady Gminy Wiśniew z dnia 15 lipca 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Wiśniew.

⁵ Zarządzenie Nr 387/2021 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Wiśniew - dalej Regulamin Organizacyjny Gminy, zmienionego zarządzeniami Wójta Gminy Wiśniew: Nr 79/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. oraz Nr 191/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

⁶ W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Wiśniew pełnił Pan Krzysztof Kryszczuk – zaświadczenie o wyborze z dnia 23 października 2018 r. – dalej Wójt Gminy.

⁷ Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1787 ze zm.), od 5 kwietnia 2023 r. obowiązuje (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 647 ze zm.) – dalej ustawa o Funduszu Solidarnościowym.

⁸ GOPS – samodzielna jednostka organizacyjna i budżetowa Gminy, z siedzibą przy ul. Siedleckiej 13, 08-112 Wiśniew. W okresie realizacji zadania kierownikiem GOPS była Pani Anetta Roszkowska, zgodnie z umową o pracę zawartą dnia XXXXXXXXXX.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr XXVII/181/05 Rady Gminy w Wiśniewie z dnia 27 lipca 2005 r.⁹. Zgodnie z § 17 pkt 8 Statutu GOPS *Ośrodek realizuje (...) inne zadania powierzone Uchwałami Rady Gminy Wiśniew lub Zarządzeniami Wójta Gminy Wiśniew*". Powyższe potwierdza również *Regulamin Organizacyjny GOPS*¹⁰ przyjęty Zarządzeniem Nr 4/2005 z dnia 1 września 2005 r. Kierownika GOPS w sprawie *ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiśniewie* - (dalej Regulamin Organizacyjny GOPS), w którym określono strukturę organizacyjną i zakres zadań Ośrodka.

[Akta kontroli: str. 43-51, 79-97]

Zasady (polityki) rachunkowości w Ośrodku wprowadzono Zarządzeniem nr 10/2018 Kierownika GOPS z dnia 2 lipca 2018 r. w sprawie *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zkładowego planu kont, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wiśniewie*. Natomiast Zarządzeniem Nr 37/2022 Wójta Gminy z dnia 4 kwietnia 2022 r. w sprawie *polityki rachunkowości dla programu „Opieka wytchnieniowa”* zobowiązano GOPS m.in. do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu.

Zasady (polityki) rachunkowości w Gminie przyjęto Zarządzeniem Nr 159/2020 Wójta Gminy z dnia 14 lutego 2020 r.¹¹ w sprawie *przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Wiśniew*.

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹².

[Akta kontroli: str. 98-109]

II. W zakresie finansowania zadania

Gmina, w ramach ogłoszonego naboru wniosków, złożyła do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) dnia 21 października 2021 r. *wniosek na środki finansowe gminy Wiśniew*

⁹ Zmieniony Uchwałami Rady Gminy Wiśniew Nr: XVI/122/2012 z dnia 21 czerwca 2012 r. oraz XV/104/2016 z dnia 30 marca 2016 r. - *dalej statut GOPS*.

¹⁰ Zmieniony Zarządzeniami Kierownika GOPS w Wiśniewie Nr: 8/2009 z dnia 15 czerwca 2009 r., 8/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r., 3/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 r. oraz 2/2022 z dnia 1 czerwca 2022 r.

¹¹ Zmienione Zarządzeniami Wójta Gminy Wiśniew Nr: 3/2022 z dnia 4 stycznia 2022 r., 18/2022 z dnia 25 lutego 2022 r., 53/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r. oraz 112/2022 z dnia 1 września 2022 r. w sprawie *zmiany przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Wiśniew*.

¹² Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – *dalej ustawa o rachunkowości*.

z Programu „Opieka wytchnieniowa” - edycja 2022 Pobyt dzienny¹³ (dalej wniosek o dopłatę)¹⁴ na planowaną łączną kwotę 48 960,00 zł (w tym 960,00 zł na koszty obsługi Programu) dla 5 niepełnosprawnych osób, którym będą świadczone usługi opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego (dalej uczestnicy Programu).

Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego ww. wniosku, przyznano Gminie na realizację Programu środki Funduszu Solidarnościowego w wysokości **48 960,00 zł**¹⁵, a Gmina dnia 11 stycznia 2022 r. złożyła oświadczenie o przyjęciu ww. środków.

Dnia **22 lutego 2022 r.** Gmina zawarła umowę **Nr 17/2022/OW** z Wojewodą w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2022 roku środków Funduszu Solidarnościowego, zwanego dalej „Funduszem”, na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2022 (dalej umowa z Wojewodą).

W treści § 3 ust. 1-2 ww. umowy z Wojewodą określono, że Wojewoda przekaze Gminie środki Funduszu na realizację zadania w trzech transzach na łączną kwotę **48 000,00 zł** oraz na koszty związane z obsługą Programu w wysokości **960,00 zł**.

Gmina w § 2 ust. 3 umowy z Wojewodą zobowiązała się do wykorzystania środków, zgodnie z celem na jaki je uzyskała i na warunkach określonych w ww. umowie i w Programie.

Termin realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 4 umowy z Wojewodą ustalono od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

Ponadto, w treści 7 ust. 2 umowy z Wojewodą Gmina zobowiązała się do przekazania Wojewodzie sprawozdania końcowego z realizacji Programu w terminie **do 30 stycznia 2023 r.**

[Akta kontroli: str. 110-134]

Środki finansowe Funduszu Solidarnościowego w kwocie **48 960,00 zł**, przekazane zostały przez MUW na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy, wskazany w 3 ust. 5 umowy z Wojewodą¹⁶, z zachowaniem harmonogramu ich przekazania:

- 1) na realizację zadania **48 000,00 zł**, w tym:
 - 24 000,00 zł dnia 10 marca 2022 r. (WB nr 001/2022),

¹³ Gmina wraz z wnioskiem złożyła ponadto kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania z Programu „Opieka wytchnieniowa” - edycja 2022.

¹⁴ Z uwagi na braki ww. wniosek oraz kalkulacji przewidywanych kosztów były uzupełniane, a ostateczna wersja wniosku o dopłatę i kalkulacji kosztów wpłynęła do MUW dnia 26 października 2021 r.

¹⁵ Pismo Wojewody z dnia 3 stycznia 2022 r. znak WN-II.946.3.1.2022.AB.

¹⁶ Rachunek bankowy Gminy prowadzony w Banku Spółdzielczym w Zbuczynie o numerze: 90 9198 0003 2600 1007 2000 0800, do którego Gmina udzieliła pełnomocnictwa szczególnego, nadającego kierownikowi oraz księgowej GOPS pełne uprawnienia do dysponowania rachunkiem na czas nieokreślony.

- 12 000,00 zł dnia 3 czerwca 2022 r. (WB nr 004/2022),
 - 12 000,00 zł dnia 30 września 2022 r. (WB nr 009/2022),
- 2) na koszty związane z obsługą Programu **960,00 zł** dnia 10 marca 2022 r. (WB nr 001/2022).

[Akta kontroli: str. 135-160]

Wpływ środków Funduszu Solidarnościowego z MUW zaewidencjonowano w wyodrębnionej ewidencji księgowej GOPS prowadzonej dla realizacji Programu pozabudżetowo: strona Wn konta 139/SF „*Inne rachunki bankowe*”, strona Ma konta 240/SF „*Pozostałe rozrachunki*”. Zapisy księgowe w ewidencji księgowej porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. 103, 161-162]

III. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego oraz ich ewidencji

Z wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Programu oraz wyjaśnień Kierownika GOPS z 31 października 2023 r.¹⁷, a także przedstawionej dokumentacji finansowo-księgowej wynika, iż na realizację Programu w 2022 r. ze środków Funduszu Solidarnościowego poniesiono wydatki w wysokości ogółem **48 958,85 zł**, z tego na:

- wynagrodzenia osób, które realizowały usługi opieki wytchnieniowej wraz z pochodnymi **47 998,87 zł**,
- koszty obsługi Programu **959,98 zł**.

Kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych w 2022 r. na realizację zadania oraz koszty obsługi Programu.

[Akta kontroli: str. 161-186]

W ramach Programu realizowanego w 2022 r. bezpłatne usługi opieki wytchnieniowej **w formie dziennej** przyznano 5 osobom sprawującym opiekę nad niepełnosprawnymi dziećmi, w ilości 240 godzin zegarowych w okresie od 1 lub 4 maja 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., na podstawie wydanych przez Kierownika GOPS dnia 25 kwietnia 2022 r. *Informacji w sprawie przyznania opieki wytchnieniowej – edycja 2022*¹⁸.

W celu realizacji świadczenia usługi opieki wytchnieniowej w ramach Programu w 2022 r. GOPS zawarł umowy zlecenia z 5 osobami (dalej zleceniobiorcy), wskazanymi przez

¹⁷ Pkt 3 wyjaśnień Kierownika GOPS GOPS-K.0901.3.2023 z dnia 31 października 2023 r. – *dalej wyjaśnienia Kierownika GOPS z 31 października 2023 r.*

¹⁸ Informacje w sprawie przyznania opieki wytchnieniowej – edycja 2022 stanowią akta kontroli.

uczestników Programu¹⁹ zgodnie z treścią ust. 25 pkt 3 rozdziału V *Zakres podmiotowy i przedmiotowy Programu* (dalej rozdział V Programu).

Zgodnie w piśmie MUW WN-II.946.1.8.2022 z dnia 06 czerwca 2022 r., uwzględniające stanowisko Departamentu Prawnego Urzędu Zamówień Publicznych UZP.DP.022.308.22.PK KW-1967/22 z dnia 16 maja 2022 r. wynika, iż „w sytuacji gdy wybór ... opiekuna osoby niepełnosprawnej dokonywany jest poprzez jej wskazanie przez osobę niepełnosprawną, a rolą jednostki samorządu terytorialnego jest wyłącznie weryfikacja posiadanych przez kandydatów określonych kompetencji, to takim przypadku nie ma zastosowania prawo zamówień publicznych”²⁰.

Powyższe potwierdza wyjaśnienie Kierownika GOPS z dnia 31 października 2023 r., iż do realizacji wsparcia w zakresie Programu w 2022 r. „wszyscy opiekunowie zostali wskazani przez rodziców dzieci niepełnosprawnych”. Dodatkowo ww. osoby świadczące wsparcie „udokumentowały, w formie referencji co najmniej roczne doświadczenie udzielania bezpośredniej pomocy/opieki osobom niepełnosprawnym”, zgodnie z ust. 7 pkt 1 rozdziału V Programu.

Za wykonane usługi opieki wytchnieniowej zleceniobiorcy otrzymali wynagrodzenie w wysokości nie przekraczającej **40,00 zł** brutto za jedną godzinę zegarową pracy, z uwzględnieniem kosztów pracodawcy, co wynika z podpisanych z nimi umów zleceń i jest zgodne z ust. 16 pkt 1a rozdziału V Programu.

Wypłaty wynagrodzenia dokonano terminowo przelewem na rachunki bankowe wskazane przez zleceniobiorców²¹, w miesiącach od maja 2022 r. do grudnia 2022 r.²², zgodnie z listami wypłat sporządzonymi przez GOPS na podstawie rachunków za wykonaną pracę, przedkładanych przez zleceniobiorców za każdy przepracowany miesiąc²³.

Ponadto, zaliczki na podatek dochodowy oraz składki do ZUS od ww. wynagrodzeń były odprowadzone w kwotach zbiorczych wynikających z ww. list wypłat oraz w terminach

¹⁹ Sporządzony przez kontrolera *Wykaz uczestników i opiekunów realizowanego w formie dziennej Programu Opieka wytchnieniowa w Gminie Wiśniew w 2022 r.* stanowi akta kontroli.

²⁰ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.).

²¹ Pkt 2 wyjaśnień Kierownika GOPS z dnia 31 października 2023 r.

²² Zgodnie z pkt. 4 wyjaśnień Kierownika GOPS z dnia 31 października 2023 r. wynagrodzenie za miesiąc wrzesień 2022 r. zostało wypłacone w dniu 4 października 2022 r., ponieważ rachunki zostały złożone w dniach 3-4 października 2022 r., a zgodnie z zawartymi umowami zleceniami zapłata nastąpiła w ciągu 14 dni od złożenia rachunków.

²³ Przykładowa lista płac za miesiąc maj 2022 r. *UM.ZL. – OPIEKA WYTCHNIENIOWA (01/052022/OW) UCP* wraz z rachunkami do umów zleceń stanowią akta kontroli.

określonych odpowiednio ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych²⁴ oraz ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych²⁵.

Zleceniobiorcy, w treści § 3 zawartych umów zleceń zobowiązani zostali również do prowadzenia i przedkładania w Ośrodku miesięcznej *Karty realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa: - edycja 2022* (dalej Karta realizacji Programu), zgodnie z zapisami ust. 24 rozdziału V Programu, na wzorze stanowiącym załącznik nr 9 do Programu.

Na *Kartach realizacji Programu* wypełnianych przez zleceniobiorców dla każdego uczestnika Programu, znajdowały się m.in. podpisy osoby objętej opieką wytchnieniową bądź członka rodziny lub jej opiekuna, potwierdzające wykonanie usług wraz z datą i miejscem realizacji oraz określeniem ilości zrealizowanych godzin.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, iż usługi opieki wytchnieniowej realizowane były przez zleceniobiorców w formie dziennej w miejscu zamieszkania osób niepełnosprawnych, zgodnie z ust. 5 pkt 1a) rozdziału V Programu. Każdy zleceniobiorca realizował usługi opieki wytchnieniowej tylko u jednego uczestnika Programu i jedną osobą niepełnosprawną, zachowując limity 240 godzin²⁶ oraz maksymalną długość świadczenia nieprzerwanego pobytu dziennego 12 godzin na 1 uczestnika, zgodnie z wymogiem ust. 9-12 rozdziału V Programu.

Łączna liczba godzin usług opieki wytchnieniowej w ramach realizacji Programu wykazanych jako zrealizowane i opłacone przez Gminę w 2022 r. wyniosła **1 200 godzin**²⁷.

[Akta kontroli: str. 163-244, 267]

W wyniku szczegółowej analizy *Kart realizacji Programu* stwierdzono następujące rozbieżności:

- w dniach 2 lipca 2022 r., 23 lipca 2022 r. oraz 6 sierpnia 2022 r. usługa opieki wytchnieniowej w formie dziennej świadczona w ramach umowy zlecenia GOPS-K.1150.19.2022 z dnia 4 maja 2022 r. zrealizowana została w godzinach 15.00-2.00 (11 godzin), natomiast zgodnie z treścią ust 12 rozdziału V Programu **„usługi w formie pobytu dziennego mogą być świadczone w godzinach od 6.00-22.00”**, zatem 12 godzin

²⁴ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.).

²⁵ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.).

²⁶ Zgodnie z pkt. 3 wyjaśnień Kierownika GOPS z dnia 31 października 2023 r. w trakcie realizacji Programu z powodu przekroczenia maksymalnej liczby godzin u jednego ze zleceniobiorców w listopadzie 2022 r., GOPS dokonał w grudniu 2022 r. korekty nienależnie wypłaconego wynagrodzenia wraz z pochodnymi na kwotę ogółem 1 599,81 zł KOREKTA LP nr 07/112022/OW (08112022/OW) – UCP.

²⁷ Sporządzone przez kontrolera *Zestawienie godzin zrealizowanych usług w ramach Programu „Opieka Wytchnieniowa” - edycja 2022* włączono do akt kontroli.

- usługi opieki wytchnieniowej w ww. dniach zrealizowano po godzinie 22.00 (3 dni po 4 godziny) i uwzględniono w wypłacie wynagrodzenia zleceniobiorcy;
- za miesiąc lipiec 2022 r. zleceniobiorca w ramach umowy zlecenia GOPS-K.1150.20.2022 z dnia 4 maja 2022 r otrzymał wynagrodzenie za łączną liczbę 100 godzin zegarowych świadczonej opieki, natomiast z podsumowania liczby godzin świadczonej opieki w poszczególnych dniach lipca 2022 r. wynika, iż wyświadczono 92 godziny, tj. o 8 godzin mniej niż podsumowano ogółem na *Karcie realizacji Programu* jako 100 godzin i uwzględniono do wypłaty dla zleceniobiorcy;
 - w miesiącu czerwcu 2022 r. zleceniobiorca w ramach umowy zlecenia GOPS-K.1150.14.2022 z dnia 25 kwietnia 2022 r otrzymał wynagrodzenie za łączną liczbę 40 godzin zegarowych świadczonej opieki, jednakże z zakresu godzinowego świadczonej opieki wynika, iż w dniu 25 czerwca 2022 r. w godzinach 8-14 wyświadczono 6 godzin, a nie jak wykazano na *Karcie realizacji Programu* 4 godziny tj. o 2 godziny więcej, tym samym w podsumowaniu ogółem na w. karcie i do wypłaty uwzględniono wynagrodzenie za 40 godzin zamiast 42 godzin.

Z wyjaśnienia Wójta Gminy z dnia 14 listopada 2023 r.²⁸ wynika, iż usługi opieki wytchnieniowej po godzinie 22.00 realizowane były „w drodze wyjątku” na prośbę uczestnika Projektu i za zgodą Kierownika GOPS, z uwagi na „szczególnie trudną sytuację zdrowotną dziecka, wymagającego wysokiego poziomu wsparcia”, jednakże nie występowano do MUW o wyrażenie zgody „na zmianę godzin świadczenia usługi opieki wytchnieniowej”. Natomiast pozostałe rozbieżności w zakresie błędnie wykazanych godzin „wynikają z przeoczenia”.

[Akta kontroli: str. 247-267, 277-280]

Wydatki zrealizowane ze środków Funduszu Solidarnościowego w ramach kosztów obsługi Programu w kwocie ogółem **959,98 zł** stanowiły:

- **889,23 zł** częściowej zapłaty za fakturę nr FS/273/12/2022/S z dnia 19 grudnia 2022 r. na kwotę 910,00 zł za materiały biurowe, opłaconej terminowo przelewem bankowym dnia 22 grudnia 2022 r. (nr WB 016/2022),
- **70,75 zł** prowizji za obsługę rachunku bankowego wyodrębnionego na potrzeby realizacji Programu przez Gminę za okres od marca 2022 r. do grudnia 2022 r.

²⁸ Wyjaśnienia Wójta Gminy GOPS-K.0901.3.2023 z dnia 14 listopada 2023 r.

Koszty obsługi Programu stanowiły 2 %²⁹ kwoty wykorzystanej w 2022 r. na realizację usługi opieki wytechnieniowej tj. nie przekroczyły maksymalnej wysokości wynikającej z ust. 9 rozdziału VII Programu.

[Akta kontroli: str. 140-160, 245-246]

W wyniku kontroli ustalono, iż kwota wypłaconego wynagrodzenia ze zrealizowane usługi opieki wytechnieniowej, wynikająca z list wypłat GOPS oraz wysokość wydatków poniesionych w ramach kosztów obsługi Programu była zgodna z wyodrębnioną ewidencją księgową wydatków, prowadzoną w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

Skontrolowane dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika GOPS.

Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków Funduszu Solidarnościowego spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

Realizacja Programu przez Gminę/GOPS w 2022 r. oraz wydatki poniesione na jego realizację zostały dokonane w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., zgodnie z § 2 ust. 4 umowy z Wojewodą oraz ust. 1 rozdziału VIII Programu.

Ośrodek dokonał zwrotu niewykorzystanych środków na realizację Programu na rachunek bankowy MUW wskazany w § 3 ust 10 umowy z Wojewodą w dniu 30 grudnia 2022 r. w wysokości ogółem **1,15 zł** w tym:

- 1,13 zł na realizację zadania,
- 0,02 koszty obsługi Programu,

tj. z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust 9 pkt 2 umowy z Wojewodą.

Gmina nie uzyskała dodatkowych dochodów z tytułu odsetek od przechowywania środków Funduszu Solidarnościowego na rachunku bankowym, co potwierdzają przedłożone wyciągi bankowe oraz informacja Wójta Gminy zawarta w piśmie GOPS-K.0704.62.2022.2023 z dnia 13 stycznia 2023 r - „kwota odsetek bankowych lub ewentualnych przychodów uzyskanych w ramach realizacji Programu – 0 zł”³⁰.

²⁹ Na realizację usługi opieki wytechnieniowej w 2022 r. Gmina wykorzystwała kwotę 47 998,87 zł, zatem $47\,998,87\text{ zł} \times 2\% = 959,98\text{ zł}$.

³⁰ Z zawartego z Międzygminnym Bankiem Spółdzielczym w Zbuczynie dnia 30 kwietnia 2021 r. aneksu Nr 26 do Umowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy Wiśniew z dnia 25 października 2013 r. wynika, iż środki

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Gmina, zgodnie z zapisem wynikającym z § 7 ust. 1-2 umowy z Wojewodą, przekazała do Wojewody dnia 16 stycznia 2023 r.:

- sprawozdanie końcowe z realizacji Programu, według wzoru stanowiącego załącznik 5A do Programu, z zachowaniem terminu wskazanego w umowie z Wojewodą,
- zestawienie z realizacji Programu, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4A do Programu, z jednodniowym opóźnieniem terminu wskazanego w umowie.

Z wyjaśnienia Kierownika GOPS z dnia 31 października 2023 r. wynika, iż ww. dokumenty „zostały przekazane 16 stycznia 2023 r., z uwagi na to, że 15 stycznia 2023 r. (niedziela) był dniem wolnym od pracy”³¹.

Wojewoda pismem WN-II.946.3.24.2022.AB z dnia 20 stycznia 2023 r. zaakceptował złożone przez Gminę sprawozdanie końcowe z realizacji Programu.

Dane wykazane w sprawozdaniu końcowym z realizacji Programu były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową Ośrodka oraz dowodami księgowymi.

[Akta kontroli: str. 283-287]

V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na uwzględnieniu do wypłaty wynagrodzenia błędnej liczby godzin usług opieki wytchnieniowej w formie dziennej:

- w kwocie ogółem 480,00 zł za 12 godzin zrealizowanych po godzinie 22.00³² tj. niezgodnie z zakresem godzinowym określonym w ust. 12 rozdziału V Programu, stanowiącej środki wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- w kwocie 320,00 zł za 8 godzin, które wynikają z błędnego podsumowania liczby zrealizowanych godzin na *Karcie realizacji Programu* w lipcu 2022 r. w ramach umowy

pieniężne zgromadzone na wyodrębnionym na potrzeby realizacji zadania rachunku bankowym były nieoprocentowane.

³¹ Pkt 5 wyjaśnień Kierownika GOPS z dnia 31 października 2023 r.

³² Usługa opieki wytchnieniowej w formie dziennej świadczona w godz. 22.00-2.00 w dniach 2 lipca 2022 r., 23 lipca 2022 r. oraz 6 sierpnia 2022 r. w ramach umowy zlecenia GOPS-K.1150.19.2022 z dnia 4 maja 2022 r.

zlecenia GOPS-K.1150.20.22 z 4 maja 2022 r.³³, stanowiącej środki pobrane w nadmiernej wysokości,

- 40 godzin zamiast 42 godzin w czerwcu 2022 r. zrealizowanych w ramach umowy zlecenia GOPS-K.1150.14.2022 z dnia 25 kwietnia 2022 r, tj. o 2 godziny mniej niż wynika z *Karty realizacji Programu*³⁴, przy czym w ciągu roku zleceniobiorca wykorzystał przysługujący maksymalny limit 240 godzin,

które skutkują koniecznością dokonania zwrotu środków w łącznej kwocie **800,00 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Opieka wytchnieniowa" - edycja 2022 została oceniona **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

Uwzględniając powyższe, na podstawie art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych **zobowiązuję Pana** do zwrotu środków Funduszu Solidarnościowego w wysokości **800,00 zł**, na rachunek bankowy MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze **59 1010 1010 0100 6718 9230 1000**, w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych począwszy od dnia:

- przekazania z budżetu państwa środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem od kwoty 480,00 zł,
- stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia środków tj. dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego od kwoty 320,00 zł.

Ponadto, zobowiązuję Pana 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 z Wojewodą oraz dochowania wszelkiej staranności,

³³ Zleceniobiorca otrzymał za miesiąc lipiec 2022 r. wynagrodzenie za łączną liczbę 100 godzin zegarowych świadczonej opieki, natomiast faktycznie wyświadczył 92 godziny, tj. o 8 godzin mniej niż podsumowano ogółem na *Karcie realizacji Programu* jako 100 godzin.

³⁴ W dniu 25 czerwca 2022 r. w godzinach 8-14 wyświadczone 6 godzin, a nie 4 godziny jak wykazano przez zleceniobiorcę na *Karcie realizacji Programu*.

aby wynagrodzenia osób realizujących usługi opieki wytchnieniowej wypłacane były w prawidłowej wysokości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.42.2023, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/