



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 12 lutego 2024 r.

WK-IV.431.1.38.2023

Pan
Piotr Osiecki
Burmistrz Sochaczewa

Urząd Miejski w Sochaczewie
ul. 1 Maja 16
96-500 Sochaczew

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: Agnieszka Załęska i Anna Kołakowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 9 do 25 października 2023 r. kontrolę problemową w Mieście Sochaczew z siedzibą urzędu w Sochaczewie, przy ul. 1 Maja 16.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania w ramach Programu "Korpus Wsparcia Seniorów" na rok 2022 (dalej zadanie).

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

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.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Burmistrza Miasta Sochaczew pełnił Pan Piotr Osiecki, wybrany na stanowisko 21 października 2018 r.³.

(Akta kontroli str.: 5-72)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 stycznia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Program Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej pn. "*Korpus Wsparcia Seniorów*" na rok 2022 (dalej Program), jest odpowiedzią na wyzwania, jakie stawiają przed Polską zachodzące procesy demograficzne, oraz jest elementem polityki społecznej państwa w zakresie wsparcia działań na rzecz seniorów niesamodzielnych ze względu na wiek oraz stan zdrowia⁴.

Program stanowi wytyczne dotyczące możliwości uzyskania przez gminy wsparcia finansowego w 2022 r. ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na podstawie art. 65 ust. 5 pkt ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw⁵ w zakresie realizacji zadania własnego określonego w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o pomocy społecznej⁶ tj. podejmowanie innych zadań z zakresu pomocy społecznej wynikających z rozeznaczonych potrzeb gminy, w tym tworzenie i realizacja programów osłonowych, do których w czasie obowiązywania epidemii zaliczyć należy działania na rzecz ochrony seniorów przed zakażeniem Covid-19.

³ Zaświadczenie o wyborze Burmistrza Miasta Sochaczew z 13 listopada 2018 r.

⁴ Mazowiecki Urząd Wojewódzki (dalej MUW) pismem znak WPS-I.9421.19.1.2022.AM z 2 lutego 2022 r. poinformował m.in. Miasto Sochaczew, że Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, w związku z utrzymującym się stanem pandemii Covid-19 na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej oraz kierując się troską o bezpieczeństwo osób starszych, podpisała nowy program „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2022.

⁵ Ustawa z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568. z późn. zm.) – dalej ustawa o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19.

⁶ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 2268 ze zm., od 12 maja 2023 r. obowiązuje t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

Główne cele Programu to:

- zapewnienie usługi wsparcia na rzecz seniorów w wieku 65 lat i więcej przez świadczenie usług wynikających z rozeznaczonych potrzeb na terenie danej gminy, wpisujących się we wskazane w Programie obszary,
- poprawa poczucia bezpieczeństwa oraz możliwości samodzielnego funkcjonowania w miejscu zamieszkania osób starszych przez dostęp do tzw. „opieki na odległość”.

Zakres realizacji Programu obejmuje dwa moduły:

- Moduł I, angażujący do jego realizacji wolontariuszy, w tym również działaczy środowisk młodzieżowych i obywatelskich, świadczących codzienną pomoc osobom potrzebującym wsparcia.
- Moduł II, mający na celu poprawę bezpieczeństwa oraz możliwości samodzielnego funkcjonowania w miejscu zamieszkania osób starszych przez dostęp do tzw. „opieki na odległość”.

Miasto Sochaczew (dalej Gmina/Miasto) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁷ oraz Statut Miasta Sochaczewa⁸, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁹ zapewnia Urząd Miejski w Sochaczewie.

W Mieście zadanie w ramach Programu realizowane było przy pomocy Centrum Usług Społecznych w Sochaczewie (dalej CUS)¹⁰, będącego jednostką organizacyjną Miasta Sochaczew.

Podstawą funkcjonowania CUS jest m.in. statut stanowiący załącznik do Uchwały Nr XVIII/186/20 Rady Miejskiej w Sochaczewie z dnia 27 listopada 2020 r. w sprawie utworzenia Centrum Usług Społecznych w Sochaczewie. Strukturę organizacyjną, zakres zadań i szczegółowe zasady działania oraz podstawowe uregulowania dotyczące podziału zadań

⁷ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.).

⁸ Uchwała nr XXIX/221/04 Rady Miejskiej w Sochaczewie z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie Statutu Miasta Sochaczewa. Uchwałą Nr XXXV/384/18 Rady Miejskiej w Sochaczewie z dnia 29 maja 2018 r. ogłoszono tekst jednolity uchwały w sprawie Statutu Miasta Sierpca. Zmiany do Statutu wprowadzono uchwałami Rady Miejskiej w Sochaczewie o nr: XXXIX/416/18 z dnia 14 listopada 2018 r. oraz XI/94/19 z dnia 7 października 2019 r.

⁹ W kontrolowanym okresie obowiązywały Zarządzenia Burmistrza Miasta Sochaczewa w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Sochaczewie o nr.: 28.2021 z dnia 26 stycznia 2021 r. oraz 68.2022 z dnia 29 marca 2022 r.

¹⁰ Z siedzibą przy Al. 600-lecia 90, 96-500 Sochaczew.

i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych realizowanych przez CUS określa *Regulamin Organizacyjny Centrum Usług Społecznych w Sochaczewie* (dalej *Regulamin*)¹¹.

Realizacja kontrolowanego zadania w CUS¹² prowadzona była przez jn.:

- pracownika na stanowisku Organizator Społeczności Lokalnej pełniącego obowiązki Koordynatora Programu,
- Zespół ds. Organizowania Usług Społecznych (2 pracowników), Zespół ds. Realizacji Zadań z zakresu Pomocy Społecznej (3 pracowników),
- Zespół Administracyjno-Ekonomiczny¹³.

(Akta kontroli str.: 73-153)

II. W zakresie ustalania wysokości środków finansowych, przeznaczonych na realizację Programu

Gmina za pomocą Centralnej Aplikacji Społecznej (dalej CAS) złożyła do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) *Zapotrzebowanie*¹⁴ na środki finansowe „Korpus Wsparcia Seniorów” 2022 na realizację Programu – Moduł II (dalej *Zapotrzebowanie*) na łączną kwotę 131 526,00 zł, wykazując planowane wydatki jn.:

- zakup 80 sztuk urządzeń do świadczenia usługi „opieki na odległość” tzw. „opasek bezpieczeństwa” – 60 480,00 zł,
- zakup usługi systemu do 80 sztuk urządzeń, polegającego na sprawowaniu całodobowej „opieki na odległość” nad seniorami przez centrum monitoringu – 25 200,00 zł,
- przyznanie dla 4 pracowników CUS dodatków specjalnych bezpośrednio zaangażowanych w realizację Programu oraz dodatek specjalny dla koordynatora projektu, na okres 9 m-cy – 45 000,00 zł,
- promocja projektu, w tym koszt druku plakatów, ulotek, artykułów w prasie lokalnej – 846,00 zł.

¹¹ Regulamin zatwierdzony przez Dyrektora CUS Zarządzeniem nr 1.2022 z dnia 11 stycznia 2022 r.

¹² W związku z realizacją Programu Dyrektor CUS powierzył dodatkowe zadania 6 pracownikom, szczegółowo wykazane w pismach z 1 kwietnia 2022 r. w sprawie *powierzenia pracownikowi dodatkowej pracy*.

¹³ W zakresie m.in.:

- prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania kontroli wstępnej, zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- dokonywania terminowej zapłaty faktur i rachunków oraz wszelkich innych zobowiązań,
- sporządzania dokumentów związanych z wynagrodzeniem.

¹⁴ Wpływ do MUW 15 lutego 2022 r. tj. zgodnie z terminem wskazanym przez WPS MUW w piśmie znak WPS-I.946.12.4.2022.ES z 8 lutego 2022 r.

W związku z koniecznością wprowadzenia zmian¹⁵ do powyższego *Zapotrzebowania* nałożonych przez Wydział Polityki Społecznej MUW (dalej WPS MUW) nastąpiła jego aktualizacja¹⁶.

MUW pismem znak WPS-I.946.12.322.2022.MB z 23 marca 2022 r. poinformował Gminę o zaplanowanych kwotach środków finansowych na realizację Programu w 2022 r. w wysokości 79 966,00 zł.

W związku z zakwalifikowaniem *Zapotrzebowania* Burmistrz Miasta oraz Skarbnik Miasta 28 marca 2022 r. złożyli do MUW *Oświadczenie o przyjęciu środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19/wniosek o zasilenie rachunku (Moduł II)* w wysokości 79 966,00 zł¹⁷.

(Akta kontroli str.: 154-191)

Uchwałą Nr XXVII/292/22 Rady Miejskiej w Sochaczewie z dnia 15 marca 2022 r. w sprawie przyjęcia Programu osłonowego Gminy Miasta Sochaczew „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2022, Gmina wypełniła obowiązek wynikający z zapisów części IV pkt 3 Programu który mówi, że Gmina może otrzymać środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na realizację działań przewidzianych w okresie realizacji programu, po przyjęciu programu osłonowego, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o pomocy.

(Akta kontroli str.: 192-199)

Ponadto, Gmina pismem znak PSZ.033.1.141.2022 z 15 czerwca 2022 r.¹⁸ zwróciła się do MUW z prośbą o dokonanie zmiany w *Zapotrzebowaniu* w zakresie zwiększenia zakupu z 80 do 84 sztuk urządzeń do świadczenia usługi opieki na odległość tzw „opasek bezpieczeństwa” oraz zakupu usługi systemu teleopieki do 84 sztuk opasek przeznaczonych dla seniorów¹⁹.

¹⁵ Korespondencja elektroniczna z 21 lutego 2022 r., w której wskazano iż w Module II, nie mogą zostać uwzględnione i uznane koszty kwalifikowane wydatki na: dodatki dla pracowników administracyjnych, osób koordynujących oraz rozliczających zadanie.

¹⁶ Gmina złożyła nowe zapotrzebowanie (wpływ do MUW 1 marca 2022 r.), w którym dokonała aktualizacji w zakresie przyznania dodatków dla pracowników wskazując przyznanie dla 5 pracowników socjalnych CUS przez okres 9 m-cy – osób bezpośrednio zaangażowanych w realizację Programu. Dane dotyczące wysokości wnioskowanych środków po aktualizacji nie uległy zmianie.

¹⁷ Oświadczenie z 25 marca 2022 r., złożone na wzorze załączonym do pisma znak WPS-I.946.12.322.2022.MB z 23 marca 2022 r.

¹⁸ Wpływ do MUW 21 czerwca 2022 r.

¹⁹ W piśmie poinformowano również, że „(...) *Oszczędności, które zostały po przeprowadzeniu postępowania dotyczącego zakupu opasek i usługi teleopieki - umożliwiają zakup dodatkowych 24 opasek z usługą teleopieki. Zatem łącznie 84 opasek i usługi systemu teleopieki dla 84 urządzeń. Procedura rekrutacyjna*

MUW²⁰ w odpowiedzi na ww. pismo. poinformował, iż zgodnie z postanowieniami części III i V Programu oraz uwzględniając przesłaną prośbę wyraża zgodę na zakup dodatkowych „opasek bezpieczeństwa” wraz z usługą obsługi systemu polegającego na sprawowaniu całodobowej opieki na odległość nad seniorami przez centrum monitoringu u wybranego realizatora usługi w ramach środków finansowych zaplanowanych dla Gminy na realizację Modułu II Programu.

(Akta kontroli str.: 200-204)

III. W zakresie planowania i wprowadzenia środków finansowych do budżetu Gminy

Rada Miejska w Sochaczewie Uchwałą Nr XXVIII/311/22 z dnia 13 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany Uchwały Budżetowej Gminy Miasto Sochaczew na rok 2022 wprowadziła planowaną kwotę środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w wysokości ogółem 79 966,00 zł²¹ do budżetu Gminy na 2022 r.

Zarządzeniem Nr 88.2022 Burmistrza Miasta Sochaczewa z 13 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany planu finansowego budżetu Gminy Miasto Sochaczew na 2022 r. oraz planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami wprowadzono planowaną kwotę środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85295 Pozostała działalność (dalej 85295 klasyfikacji budżetowej), po stronie dochodów w § 2180 Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (dalej § 2180 klasyfikacji budżetowej) oraz po stronie wydatków w §§ jn.:

- 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników²² – kwota 20 475,00 zł,
- 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne²³ – kwota 3 526,00 zł,
- 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy²⁴ – kwota 502,00 zł,
- 4210 Zakup materiałów i wyposażenia²⁵ – kwota 41 580,00 zł,

uczestników do Programu „Korpus Wsparcia Seniorów 2022” pokazała, iż wśród Sochaczewskich seniorów istnieje bardzo duże zapotrzebowanie na taką formę wsparcia. Zwiększenie liczby opasek spowoduje objęcie szerszego grona osób, którym dedykowane są usługi teleopieki.”

²⁰ Pismo znak WPS-I.946.12.248.2022.MB z 24 czerwca 2022 r.

²¹ Na podstawie pisma znak MUW znak WPS-I.946.12.322.2022.MB z 23 marca 2022 r., w którym poinformowano m.in. Miasto Sochaczew o zaplanowanych kwotach środków finansowych na realizację Programu w 2022 r.

²² Dalej § 4010 klasyfikacji budżetowej.

²³ Dalej § 4110 klasyfikacji budżetowej.

²⁴ Dalej § 4120 klasyfikacji budżetowej.

²⁵ Dalej § 4210 klasyfikacji budżetowej.

- 4300 Zakup usług pozostałych²⁶ – kwota 13 883,00 zł.

W związku ze zmianą dotyczącą ilości zakupionych opasek dokonano zmian w planowanych wydatkach budżetu Gminy na 2022 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej, które wprowadzono na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta Sochaczewa o nr 164.2022 z 30 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany Uchwały Budżetowej Gminy Miasto Sochaczew na rok 2022 r.²⁷.

Ostateczny plan środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 wyniósł ogółem 79 966,00 zł i został zrealizowany w 98,50 %.

(Akta kontroli str.: 205-214)

IV. W zakresie finansowania zadania

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej²⁸ oraz wyciągu bankowego²⁹ ustalono, że Gmina na realizację zadania w ramach Programu – Moduł II otrzymała środki finansowe w kwocie ogółem 79 966,00 zł.

Środki Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy o nr 47 9283 0006 0043 0197 2000 0560³⁰, z którego zostały przekazane 21 kwietnia 2022 r. na rachunek bankowy CUS o nr 44 9283 0006 0000 2010 2000 0150.

CUS wpływ środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 zaewidencjonował w wyodrębnionej ewidencji księgowej na kontach: strona Wn 130-2-3 *Subkonto wydatków – dotacja na zadanie: „Korpus wsparcia seniorów”*, strona Ma 223-2 *Zad. zlecone i powierzone*.

(Akta kontroli str.: 215-222)

Kontroli poddano:

- ujęcie wpływu oraz przekazania do CUS środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w ewidencji księgowej prowadzonej w Gminie, porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono,

²⁶ Dalej § 4300 klasyfikacji budżetowej.

²⁷ Szczegóły zawiera załącznik nr 2 do Zarządzenie Nr 165.2022 Burmistrza Miasta Sochaczewa z 30 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany planu finansowego budżetu Gminy Miasto Sochaczew na 2022 r. oraz planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami (§ 4210 klasyfikacji budżetowej zwiększono o 2 000,00 zł, § 4300 klasyfikacji budżetowej zmniejszono o 2 000,00 zł).

²⁸ Strona Wn konta 133-3 – *Rach. Budż. Korpus Wsparcia Seniorów*, strona Ma konta 901 – *Dochody budżetowe*.

²⁹ Wb nr 2 z 14 kwietnia 2022 r.

³⁰ Kontrolującemu przedłożono zaświadczenie z Banku Spółdzielczego w Sochaczewie, z którego wynika, iż w dniu 11 lutego 2022 r. został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy wydzielony do realizacji Programu.

- ujęcie wpływu środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w ewidencji księgowej prowadzonej w CUS, porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

W Gminie oraz CUS dla otrzymanych środków finansowych Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób przejrzysty, czytelny, pozwalający na weryfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

V. W zakresie wydatkowania środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19

Jak wynika z przedłożonej ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych, CUS na realizację zadania w ramach Programu w 2022 r. wydatkował środki Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w ogólnej kwocie **78 715,45 zł** w §§ j.n.:

- ❖ 4010 klasyfikacji budżetowej – kwota ogółem 20 475,00 zł dotyczyła wydatków na wypłaty dodatków specjalnych przyznanych przez Dyrektora CUS w związku z powierzeniem dodatkowych zadań³¹ w ramach realizacji Programu dla 5 pracowników³² CUS za miesiące: czerwiec, sierpień, październik 2022 r. oraz dla 4 pracowników za miesiąc grudzień 2022 r.
- ❖ 4110 klasyfikacji budżetowej – kwota 3 525,76 zł,
- ❖ 4120 klasyfikacji budżetowej – kwota 369,09 zł,
- ❖ 4210 klasyfikacji budżetowej – wydatek w kwocie 43 545,60 zł³³, dotyczył zakupu opasek bezpieczeństwa dla uczestników Programu,
- ❖ 4300 klasyfikacji budżetowej – wydatek w kwocie 10 800,00 zł³⁴, dotyczył zakupu świadczenia kompleksowej usługi całodobowego centrum teleopieki (dalej usługa teleopieki).

Struktura wydatków poniesionych ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w związku z realizacją Programu przedstawiała się następująco:

- koszt zakupu 84 sztuk urządzeń do świadczenia usługi „opieki na odległość” tzw. „opasek bezpieczeństwa” – 43 545,60 zł,
- zakup usługi teleopieki do 84 sztuk opasek bezpieczeństwa – 10 800,00 zł,

³¹ Szczegółowo wykazanych w pismach przyznających dodatki specjalne.

³² W tym: 3 pracowników na stanowisku pracownik socjalny, 1 pracownik na stanowisku starszy specjalista pracy socjalnej oraz 1 pracownik na stanowisku specjalista pracy socjalnej.

³³ Wydatek poniesiony na podstawie faktur jn.:

- 137/05/2022 z 27 maja 2022 r. na kwotę 31 104,00 zł za zakup 60 szt. - zapłacono 9 czerwca 2022 r. (wb nr 4/2022),
- 14/08/2022 z 1 sierpnia 2022 r. na kwotę 12 441,60 zł za zakup 24 szt. - zapłacono 10 sierpnia 2022 r. (wb nr 12/2022).

³⁴ Wykaz dowodów źródłowych potwierdzających poniesione wydatki załączono do akt kontroli.

- przyznanie dodatków specjalnych dla: 5 pracowników za miesiące: czerwiec, sierpień, październik 2022 r. oraz dla 4 pracowników za miesiąc grudzień 2022 r. bezpośrednio zaangażowanych w realizację Programu – 24 369,85 zł.

(Akta kontroli str.: 223-287)

Gmina³⁵ na realizację Programu – Moduł II zawarła umowy³⁶ z wykonawcą XXXXXX z siedzibą w XXXXXX przy ul. XXXXXX (dalej Wykonawca)³⁷, przedmiotem których było:

- dostawa opasek teledygnicznych (opasek „SOS”) w ilości 84 sztuk,
- świadczenie kompleksowej usługi całodobowego centrum teleopieki dla 84 osób wskazanych przez Gminę, w ramach której Wykonawca zobowiązał się do:
 - utrzymywania centrum monitoringu w ciągłej gotowości (24h/7 dni/365) w okresie trwania ww. umów,
 - zapewnienia całodobowego dyżuru telecentrum, którego zadaniem będzie utrzymywanie kontaktu telefonicznego z Uczestnikami Projektu.

Z tytułu realizacji przedmiotu zawartych Umów strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości ogółem 54 825,60 zł brutto, w tym:

- wynagrodzenie z tytułu zakupu jednej opaski monitorującej 518,40 zł brutto,
- wynagrodzenie z tytułu świadczenia usługi całodobowego monitoringu 20,00 zł brutto za jeden miesiąc świadczenia usługi na rzecz jednej osoby.

W ramach zwartych Umów Wykonawca dostarczył opaski bezpieczeństwa, które były wyposażone m.in. w funkcje jn.:

- ✓ przycisk bezpieczeństwa - sygnał SOS,
- ✓ detektor upadku,
- ✓ lokalizator GPS,

i tym samym spełniony został warunek wynikający z działu III Programu.

Potwierdzenie odbioru zakupionych opasek stanowią protokoły odbioru jn.:

³⁵ Reprezentowana przez Dyrektora CUS, działającego na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Miasta Sochaczewa znak SM.0052.2.2021 z 4 stycznia 2021 r.

³⁶ Umowy o Nr.: 8.2022 z 23 maja 2022 r. zawarta na okres od 23 maja 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., 9.2022 z 30 czerwca 2022 r. zawarta na okres od 30 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej Umowy).

³⁷ Wyłoniony w wyniku postępowania pn. „Dostawa opasek bezpieczeństwa i świadczenia całodobowej usługi opieki na odległość dla mieszkańców Sochaczewa 65+ w 2022 roku” przeprowadzonego na podstawie § 3 pkt. 1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych Centrum Usług Społecznych w Sochaczewie wprowadzonego Zarządzeniem nr 11.2021 Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Sochaczewie z 5 stycznia 2021 r.

- z 25 maja 2022 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 2 pkt. 14 ppkt. 4 umowy nr 8.2022 z 23 maja 2022 r,
- z 28 lipca 2022 r., tj. po terminie wskazanym w § 2 pkt. 14 ppkt. 4 umowy nr 9.2022 z 30 czerwca 2022 r. w związku z tym, Dyrektor CUS poinformowała „(...) iż dostawa opasek nastąpiła z opóźnieniem, którego powód Wykonawca tłumaczył zbyt dużym natężeniem sprzedaży usługi w tym czasie. (Realizacja Programu Korpus Wsparcia Seniorów w wielu gminach na terenie Polski)”.

(Akta kontroli str.: 288-331)

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, będących podstawą dokonania wydatków dotyczących realizowanego zadania poniesionych ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 i stwierdzono, że:

- środki Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 zostały wykorzystane w terminie do 31 grudnia 2022 r. tj. zgodnie z zapisami Programu,
- wydatki były zgodne z celem, na jaki zostały przyznane środki Funduszu Przeciwdziałania Covid-19,
- klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji³⁸,
- wydatki zatwierdzane były do wypłaty przez Kierownika jednostki po dokonaniu kontroli pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego, w wysokościach i terminach wynikających z dowodów źródłowych (listy płac oraz faktury),
- prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową, która umożliwia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych z realizacji Programu,
- nie stwierdzono opóźnień w realizacji zobowiązań wynikających z dowodów księgowych (listy płac, faktury),
- wysokość wypłaconych dodatków specjalnych dla pracowników wynikała z dokumentów przyznających przedmiotowe dodatki oraz obowiązujących podstaw

³⁸ Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.) – dalej klasyfikacja budżetowa.

prawnych w tym zakresie³⁹. Kontroli poddano kwoty przyznanych dodatków z listami płac, pismami je przyznającymi – rozbieżności nie stwierdzono,

- należne od przyznanych dodatków specjalnych składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne⁴⁰ oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w wysokościach wynikających z list płac, z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁴¹ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁴²,
- skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych,
- zapisy księgowe wprowadzone do ewidencji księgowej spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości,
- na dowodach widnieje zapis dotyczący stosowania ustawy prawo zamówień publicznych.

CUS prowadził rachunkowość zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 2.2021 Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Sochaczewie z 5 stycznia 2021 r. Natomiast w Urzędzie Miasta Sochaczew obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 282.2016 Burmistrza Miasta Sochaczew z 13 grudnia 2016 r.⁴³.

Powyższe zasady (polityki) rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁴⁴.

(Akta kontroli str.: 332-347)

VI. W zakresie realizacji zadania

W związku realizacją Programu w CUS Zarządzeniem nr 3.2022 z 5 kwietnia 2022 r. wprowadzono *Regulamin rekrutacji, udziału oraz korzystania z usługi teleopieki w programie „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2022* (dalej Regulamin), w którym ustalono m.in.:

³⁹ *Regulamin wynagradzania pracowników CUS z 5 stycznia 2021 r.*

⁴⁰ W przypadku składek za miesiąc czerwiec 2022 r. w kwocie 1 195,97 zł, które zapłacono 5 lipca 2022 r. omyłkowo z rachunku bankowego podstawowego CUS, 15 lipca 2022 r. dokonano refundacji środków z rachunku wyodrębnionego do zadania realizowanego w ramach Programu.

⁴¹ Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.) – dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych.

⁴² Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.) – dalej ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych.

⁴³ Zarządzeniem Nr 313.2017 Burmistrza Miasta Sochaczewa z 29 grudnia 2017 r. dokonano zmian w ww. zasadach (polityce) rachunkowości.

⁴⁴ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

- zakres wsparcia,
- ogólne zasady i warunki rekrutacji,
- zobowiązania uczestnika.

Ponadto, Dyrektor CUS w wyjaśnieniu z 19 października 2023 r. opisał procedurę przeprowadzania rekrutacji oraz podejmowanych działań promocyjnych w zawiązku z realizacją Programu w 2022 r.

(Akta kontroli str.: 348-356)

W CUS prowadzonoteczki zawierające dokumentację poszczególnych uczestników Programu – Moduł II, które zawierały:

- ✓ spis dokumentów uczestnika,
- ✓ kartę uczestnictwa zawierającą takie dane jak: imię i nazwisko, datę telefonicznego zgłoszenia do Programu, termin deklaracji uczestnictwa, imię i nazwisko pracownika wyznaczonego do monitorowania realizacji projektu, w przypadku rezygnacji datę oraz uwagi,
- ✓ kartę deklaracji uczestnictwa w Programie – Moduł II, która zawierała m.in. informację na temat tego czy: dany uczestnik samodzielnie prowadzi gospodarstwo domowe, mieszka z osobami bliskimi, jest osobą leżącą, samodzielnie wychodzącą z domu, korzystającą z usług opiekuńczych,
- ✓ klauzulę informacyjną,
- ✓ oświadczenie uczestnika o odbiorze opaski,
- ✓ oświadczenie osoby wskazanej do kontaktu z pracownikiem Centrum Teleopieki,
- ✓ umowę zawartą z uczestnikiem o użyczenie sprzętu oraz świadczenie usług teleopieki w ramach Programu,
- ✓ karty monitorowania usługi teleopieki,
- ✓ w przypadku rezygnacji uczestnika – pismo w sprawie rozwiązania umowy,
- ✓ w przypadku zgonu uczestnika – oświadczenie opiekuna\członka rodziny oraz następował zwrot opaski.

Kontrolujący poddali weryfikacji zestawienie⁴⁵ uczestników Programu w 2022 r. sporządzone na potrzeby kontroli zawierające dane 94 osób takie jak: imię i nazwisko, adres zamieszkania, numer telefonu, datę zgłoszenia do projektu, datę rekrutacji telefonicznej, datę przystąpienia/deklaracji, datę i numer zawartej umowy, numer opaski, numer pesel, termin

⁴⁵ Zestawienie z 9 października 2023 r.

uczestnictwa, imię i nazwisko pracownika CUS monitorującego usługę oraz uwagi/rezygnacje i stwierdzono że dane w nim zawarte, zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonej dokumentacji (tj. teczek uczestników).

Na podstawie okazanej w trakcie trwania czynności kontrolnych dokumentacji z realizacji Programu – Moduł II w 2022 r. kontrolujący ustalili m.in., że: uczestnikami Programu byli seniorzy w wieku 65 lat i więcej, którzy mieli problemy z samodzielnym funkcjonowaniem, prowadzący samodzielne gospodarstwa domowe lub mieszkający z osobami bliskimi, które nie są w stanie zapewnić im wystarczającego wsparcia.

W toku czynności kontrolnych Dyrektor CUS złożyła wyjaśnienie, w którym⁴⁶ poinformowała „(...)

- 1) (...), iż 94 (wszyscy Seniorzy biorący udział w Programie) uczestników biorących udział w Programie należało do osób które miały problemy z samodzielnym funkcjonowaniem ze względu na stan zdrowia.
- 2) Samodzielnie prowadziło gospodarstwo domowe – 80 uczestników
- 3) Mieszkało z osobami bliskimi które nie są w stanie zapewnić im wystarczającej opieki w codziennym funkcjonowaniu w zakresie odpowiadającym ich potrzebom – 14 uczestników.
- 4) W tym osób korzystających z usług opiekuńczych – 6 uczestników Programu.
- 5) Z powodu zgonu - 2 uczestników zakończyło udział w Programie.
- 6) Rezygnacji z udziału w Programie z „innych powodów” nastąpiła u 8 odbiorców Programu.”

Ponadto na podstawie kart monitorowania usługi teleopieki ustalono, iż uczestnicy pozytywnie odnosili się do realizacji Programu, nie zgłaszali problemów związanych z użytkowaniem opaski bezpieczeństwa i usługi teleopieki, za wyjątkiem przypadków opisanych przez Dyrektora CUS⁴⁷ tj. dotyczących m.in.:

- zbyt częstego w opinii użytkowników ładowania baterii w urządzeniu opaski (19 przypadków), jako rozwiązanie wskazano przypomnienie uczestnikom o prawidłowym odkładaniu opaski na bazę ładującą, wymieniono kabel do ładowarki lub ładowarkę,

⁴⁶ Wyjaśnienie z 23 października 2023 r.

⁴⁷ Wyjaśnienie z 23 października 2023 r.

- problemu z głośnikiem w opasce bezpieczeństwa (2 przypadki), jako sposób rozwiązania wskazano iż, opaski były serwisowane i naprawiono głośność w urządzeniu,
- zbyt krótkiego paska w opasce (1 przypadek), jako sposób rozwiązania wskazano, iż Wykonawca usługi dostarczył pasek do opaski w większym wymiarze ponad standardowy,
- problemu związanego z reakcją alergiczną wywołaną przez tworzywo z którego wykonana była opaska (6 przypadków), jako sposób rozwiązania wskazano, iż Wykonawca usługi dostarczył opaski wykonane z innego materiału.

(Akta kontroli str.: 357-388)

Analizie poddano raporty z realizacji usług⁴⁸ w ramach Programu obejmujące w szczególności dane na temat liczby wywołanych sygnałów SOS oraz liczby połączeń przychodzących/wychodzących do i z Telecentrum, które Wykonawca zgodnie z zawartymi Umowami załączał do każdej faktury, i stwierdzono że liczba zgłoszeń do dyspozytora wyniosła 242 zgłoszenia przy użyciu opaski, z tego:

- 238 zgłoszeń zostało zakończonych udzieleniem wsparcia przez telefon, prośbą o interwencję kogoś z najbliższego otoczenia, prośbą o interwencję pracownika ośrodka pomocy społecznej/centrum usług wspólnych,
- 4 zgłoszenia zostały zakończone interwencją służb ratunkowych.

(Akta kontroli str.: 389-419)

VII. W zakresie sprawozdawczości

W związku z realizacją Programu – Moduł II, Gmina zgodnie z pismami MUW przesyłała za pomocą CAS sprawozdania dotyczące stanu realizacji zadania, jn.:

- z uroczystego przekazania opasek bezpieczeństwa – przekazano 29 czerwca 2022 r.,
- z wykonania wydatków poniesionych w okresie o d 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. – przekazano 12 lipca 2022 r.⁴⁹,
- z realizacji Programu za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2022 r. – przekazano 12 września 2022 r.⁵⁰,

⁴⁸ pn. *Podsumowanie realizacji projektu.*

⁴⁹ Zgodnie z terminem wskazanym w piśmie znak WPS MUW znak WPS-III.3112.4.57.2022.KT z 1 lipca 2022 r.

⁵⁰ Zgodnie z terminem wskazanym w piśmie znak WPS MUW znak WPS-I.9421.19.6.2022.MB z 6 września 2022 r.

- z monitoringu realizacji Programu według stanu na 31 sierpnia 2022 r. – przekazano 7 października 2022 r.⁵¹,
- z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. – przekazano 11 stycznia 2023 r.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach w zakresie wykorzystania środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 były zgodne z ewidencją księgową oraz przedłożonymi dowodami źródłowymi.

(Akta kontroli str.: 420-434, 447-449)

Ponadto, Gmina 13 stycznia 2023 r. przekazała za pomocą CAS⁵² roczne sprawozdanie z realizacji Programu – Moduł II za rok 2022, tj. zgodnie z terminem wynikającym z zapisów pkt. VIII Programu.

Prawidłowość i rzetelność złożonego ww. sprawozdania sprawdzono poprzez porównanie danych w nich zawartych z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową z realizacji Programu okazaną w trakcie kontroli i stwierdzono, że dane w zakresie jn:

- całkowitego kosztu realizacji Modułu II,
- liczby opłaconych miesięcznych abonamentów dla wszystkich osób objętych Modułem II,
- łącznej liczby zakupionych opasek bezpieczeństwa do świadczenia usługi opieki na odległość,

były zgodne z ewidencją księgową oraz przedłożonymi dowodami źródłowymi, natomiast dane w zakresie jn.:

- rzeczywistej liczby osób objętych wsparciem w ramach Programu wykazano w ilości 92 osoby, natomiast jak wynika z przedłożonych dowodów źródłowych liczba osób objętych wsparciem w ramach Programu powinna zostać wykazana w ilości 94 osoby,
- rzeczywistej liczby zgłoszeń do dyspozytora przy użyciu opaski bezpieczeństwa wykazano ilość 247 zgłoszeń⁵³, natomiast jak wynika z przedłożonych przez Wykonawcę raportów z realizacji usług pn. *Podsumowanie realizacji projektu*, powinna zostać wykazana ilość 242 zgłoszeń, z tego: zakończonych udzieleniem wsparcia przez

⁵¹ Zgodnie z terminem wskazanym w piśmie znak WPS MUW znak WPS-I.0442.19.2022.MB z 29 września 2022 r.

⁵² Wersja w formie papierowej wpłynęła do MUW 2 lutego 2023 r.

⁵³ Z tego: zakończonych udzieleniem wsparcia przez telefon, prośbą o interwencję kogoś z najbliższego otoczenia, prośbą o interwencję pracownika ośrodka pomocy społecznej/centrum usług wspólnych ilość 243 zgłoszeń oraz zakończonych interwencją służb ratunkowych w ilości 4 zgłoszeń.

telefon, prośbą o interwencję kogoś z najbliższego otoczenia, prośbą o interwencję pracownika ośrodka pomocy społecznej/centrum usług wspólnych w ilości 238 zgłoszeń oraz zakończonych interwencją służb ratunkowych w ilości 4 zgłoszeń.

W związku z powyższym wyjaśnienie złożył Dyrektor CUS, „(...) informuję iż w sprawozdaniu rocznym z realizacji Programu „Korpus Wsparcia Seniorów” za rok 2022 – Moduł II, w kolumnie rzeczywista liczba osób, które przystąpiły do Modułu II programu „Korpus Wsparcia Seniorów” wykazano liczbę 92 osób, wszyscy seniorzy biorący udział w Programie w 2022 r. to 94 osoby, różnica w ilości 2 osób wynika z tego, iż te dwie osoby złożyły rezygnacje w bardzo krótkim czasie od rozpoczęcia usługi teleopieki. Dwoje uczestników zrezygnowało po 6 dniach od rozpoczęcia teleopieki.

Ponadto, informuje iż w sprawozdaniu końcowym, (oraz syntetycznej analizie opisowej) dotyczącym realizacji zadania omyłkowo wpisano rzeczywista liczbę zgłoszeń do dyspozytora przy użyciu opaski bezpieczeństwa: winno być 242, a nie jak wpisano 247.”

Dodatkowo, Gmina zgodnie z pismem nr WPS-I.0442.2.1.2023.MB z 10 stycznia 2023 r. zobowiązana była do przesłania w terminie do 30 stycznia 2023 r., za pośrednictwem systemu ePUAP *Syntetycznej analizy opisowej z wykonania Programu w roku 2022*, powyższy dokument został przekazany przez Gminę 2 lutego 2023 r. tj. po terminie wskazanym w ww. piśmie.

(Akta kontroli str.: 439-446,450-451, 388)

Według przedłożonego w trakcie trwania czynności kontrolnych sprawozdania rocznego Rb-28S *z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2022 r.* w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej Gmina wykazała wykonanie w kwocie ogółem 16 748 437,13 zł. Jak wynika z wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatki związane z realizacją zadania w ramach Programu dotyczące rozdziału 85295 klasyfikacji budżetowej wyniosły 78 715,45 zł.

(Akta kontroli str.: 444-455)

Zwrot niewykorzystanych środków finansowych

Niewykorzystane środki Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w kwocie 1 250,55 zł, CUS przekazał 30 grudnia 2022 r.⁵⁴ na wyodrębniony do zadania rachunek Gminy, następnie Gmina w tym samym dniu⁵⁵ zwróciła ww. środki na rachunek bankowy MUW tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(Akta kontroli str.: 452-460)

Ponadto, na podstawie wyciągów bankowych oraz zgodnie z przedłożoną umową na obsługę bankową, w trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wyodrębnione rachunki bankowe otwarte na potrzeby zadania przez Gminę oraz CUS były oprocentowane.

W związku z powyższym CUS uzyskał z tytułu gromadzenia na rachunku bankowym przekazanych środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 odsetki w kwocie 1 226,01 zł⁵⁶, które przekazał na rachunek bankowy Gminy wyodrębniony do kontrolowanego zadania⁵⁷. Gmina uzyskała z tytułu gromadzenia przekazanych środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na oprocentowanych rachunku bankowym odsetki w kwocie 50,50 zł. Odsetki w kwocie ogółem 1 276,51 zł Gmina przekazała na rachunek bankowy MUW⁵⁸.

(Akta kontroli str.: 461-493)

Zgodnie z art. 48 ustawy o finansach publicznych Miasto oraz CUS nie gromadzili środków dotacji na lokacie bankowej, co potwierdzili w oświadczeniach⁵⁹ Burmistrz Miasta Sochaczewa oraz Dyrektor CUS.

(Akta kontroli str.: 494-495)

VIII. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Burmistrza, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania w ramach Programu "Korpus Wsparcia Seniorów" na rok 2022, zostało ocenione **pozytywnie**.

⁵⁴ Wb nr 31/2022.

⁵⁵ Wb nr 12.

⁵⁶ Wydruk konta 240-31 *odsetki od KWS*.

⁵⁷ W dniach: 30 grudnia 2022 r. wb nr 31/2022 – kwota 1 187,76 zł, 31 grudnia 2022 r. wb nr 32/2022 – kwota 38,25 zł.

⁵⁸ W dniach: 30 grudnia 2022 r. wb nr 12 – kwota 1 238,00 zł, 31 grudnia 2022 r. wb nr 32/2022 – kwota 38,51 zł.

⁵⁹ Oświadczenia z 4 października 2023 r.

Informuję ponadto, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/