



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 06 lutego 2024 r.

WK-IV.431.1.23.2023

Pan

Ireneusz Szymczak

Wójt Gminy Pniewy

Urząd Gminy Pniewy

Pniewy 2

05-652 Pniewy

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 Małgorzata Jaworska – inspektor wojewódzki oraz Mariusz Pradiuszyk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 24 sierpnia do 31 października 2023 r.³ kontrolę problemową w Gminie Pniewy (dalej Gmina)⁴.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego (dalej Fundusz) przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka Wytchnieniowa”-edycja 2022 (dalej Program).

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) – 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 21 września 2023 r. informujące o przedłużeniu czynności kontrolnych do 20 października 2023 r. i pismo z 20 października 2023r. informujące o przedłużeniu czynności kontrolnych do 31 października 2023 r.

⁴ z siedzibą w Pniewach, pod adresem Pniewy 2, 05-652 Pniewy.

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie

00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5, tel.: (+48) 22 695 69 95 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4lj468r/skrytka

www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy pełnił Pan Ireneusz Szymczak, wybrany 21 października 2018 r., zgodnie z zaświadczeniem z 19 listopada 2018 r.

(akta kontroli str.: 3-59)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 16 stycznia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana, iż prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka Wytchnieniowa”- edycja 2022 ocenia się

negatywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji zadania

Gmina funkcjonuje na podstawie ustawy⁵ i Statutu Gminy⁶. Wójt Gminy wykonuje swoje zadania przy pomocy Urzędu Gminy (dalej Urząd).

Strukturę, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu⁷, m.in. zakresy zadań Wójta, Sekretarza i Skarbnika, strukturę stanowisk Centrum Usług Wspólnych.

Rada Gminy Uchwałą Nr LII.315.21⁸ wyraziła zgodę na przystąpienie przez Gminę do realizacji Programu, wyznaczając do tego Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pniewach (dalej GOPS). Natomiast Uchwałą Nr LII.316.2021⁹ Rada Gminy określiła koszty usług opieki wytchnieniowej, sposób kwalifikowana do nich oraz wprowadziła możliwość ich realizacji

⁵ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.).

⁶ Wprowadzonego Uchwałą Nr.XIII.69.19 Rady Gminy Pniewy z dnia 25 lipca 2019 r. w sprawie nadania statutu Gminy Pniewy.

⁷ Wprowadzony Zarządzeniem Nr 64.09 Wójta Gminy Pniewy z dnia 3 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Pniewy, został zmieniony Zarządzeniem nr 105/2019 Wójta Gminy Pniewy z dnia 21 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w „Strukturze stanowisk” w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Pniewy oraz Zarządzeniem Nr 58.2023 Wójta Gminy Pniewy z dnia 03 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w „Strukturze stanowisk” w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Pniewy.

⁸ Uchwała Nr LII.315.21 Rady Gminy Pniewy z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie przystąpienia Gminy Pniewy do realizacji resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej pt. „Opieka wytchnieniowa” - edycja 2022.

⁹ Uchwała Nr LII.316.2021 Rady Gminy Pniewy z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie określenia kosztów usług opieki wytchnieniowej i zasad zwolnienia i zwrotu wydatków w zakresie udzielania pomocy w formie usług opieki wytchnieniowej dla osób objętych Programem Ministra Rodziny i Polityki Społecznej pt. „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2022.

nie tylko przez GOPS (§ 6 Uchwały) ale również zlecenie ich realizacji organizacjom pozarządowym, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*¹⁰ oraz podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy (§ 7 Uchwały).

Osobami upoważnionymi do realizacji zadania w GOPS byli:

a) Kierownik GOPS jn.:

- z wyjaśnień Gminy z 4 września 2023 r. wynika, że w okresie od 1 stycznia do 31 lipca 2022 r. ówczesny Kierownik GOPS otrzymał ustne upoważnienie Wójta Gminy do realizacji Programu,
- z dniem 1 sierpnia 2022 r.¹¹ nowo zatrudniony Kierownik GOPS został upoważniony do realizacji Programu oraz do wyznaczenia spośród pracowników GOPS Koordynatora usług opieki wytchnieniowej (dalej koordynator).

b) Dwóch koordynatorów (Starszych Pracowników Socjalnych GOPS) powołanych do realizacji Programu, zgodnie z zarządzeniami Kierownika GOPS¹².

Do obowiązków koordynatora należało m.in. przyjmowanie zgłoszeń, kwalifikowanie osób i opiekunów do przyznania usług opieki wytchnieniowej, zlecenie zakresu usług oraz monitorowanie czasu ich realizacji przez opiekunów, rozliczanie jakościowe zrealizowanych usług przez rozmowy z osobami z nich korzystającymi oraz kontrola prawidłowości realizacji usług zgodnie z Programem.

(akta kontroli str.: 99-151, 186-194, 521-524, 1416-1417)

GOPS jest jednostką organizacyjną Gminy i został powołany Uchwałą Nr XII/36/90 Gminnej Rady Narodowej w Pniewach z dnia 20 kwietnia 1990 r. do realizacji zadań pomocy społecznej. GOPS posiada statut nadany Uchwałą Nr XLI.232.21 Rady Gminy Pniewy z dnia 29 marca 2021 r. *w sprawie ustalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach*. Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 5 ww. statutu zadania finansowo-księgowo w zakresie rachunkowości, sprawozdawczości, rozliczeń finansowych projektów ze środków

¹⁰ t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 571.

¹¹ Zgodnie z Zarządzeniem Nr 94.2022 Wójta Gminy Pniewy z dnia 30 grudnia 2022 r. *w sprawie: upoważnienia dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach do realizacji programu „Opieka Wytchnieniowa” - edycja 2022*.

¹² Zarządzenie Nr 4.2022 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach z dnia 3 stycznia 2022 r. *w sprawie upoważnienia osoby do realizacji programu „Opieka wytchnieniowa”- edycja 2022 zwanego dalej „Programem” oraz do wyznaczenia spośród pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach osoby – Koordynatora usług opieki wytchnieniowej w gminie Pniewy* oraz Zarządzenie Nr 18.2022 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach z dnia 30 grudnia 2022 r. *w sprawie upoważnienia osoby do realizacji programu „Opieka wytchnieniowa”- edycja 2022 zwanego dalej „Programem” oraz do wyznaczenia spośród pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach osoby – Koordynatora usług opieki wytchnieniowej w gminie Pniewy*.

zewnątrznych, naliczania i wypłaty wynagrodzeń łącznie z rozliczaniem z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (dalej ZUS) i Urzędem Skarbowym zapewnia Urząd.

Od 31 stycznia 2020 r., zgodnie z Uchwałą Nr XXXI.163.20 Rady Gminy Pniewy z dnia 24 lipca 2020 r. w sprawie *organizacji wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Pniewy*, GOPS jest obsługiwany w zakresie finansowym przez Urząd.

Wspólną politykę rachunkowości w tym Zakładowy Plan Kont wprowadzono Zarządzeniem Nr 81.2021 Wójta Gminy Pniewy z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie *przyjętych zasad rachunkowości w Gminie Pniewy*.

Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹³.

(akta kontroli str.:152-185)

II. W zakresie finansowania zadania

Gmina 23 lutego 2022 r. zawarła umowę Nr 117/2022/OW (dalej umowa) z Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) 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 wychowawcza” – edycja 2022* (dalej zadanie). Do umowy podpisano 8 grudnia 2022 r. aneks nr 1/2022/OW, w którym zwiększono liczbę uczestników z 20 do 21.

W umowie określono, że na realizację zadania Wojewoda przekaże Gminie w trzech transzach środki Funduszu w łącznej kwocie **284 400,00 zł**, oraz na koszty związane z obsługą Programu kwotę **5 688 zł**, na wyodrębniony rachunek bankowy (§ 3 ust. 5 umowy). Gmina zobowiązała się do wykorzystania środków, zgodnie z celem na jaki je uzyskała i na warunkach określonych w umowie i w Programie oraz zgodnie z wnioskiem na środki finansowe z uwzględnieniem aktualizacji kalkulacji przewidywanych kosztów.

Termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków dla środków finansowych pochodzących z Funduszu ustalono w § 2 ust. 4 i 5 umowy, od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Gmina zobowiązała się do sporządzenia i przekazania Wojewodzie zestawienia z realizacji zadania w terminie do 15 stycznia 2023 r. oraz do sporządzenia i przekazania Wojewodzie

¹³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

sprawozdania końcowego z realizacji zadania, obejmującego rozliczenie środków Funduszu w zakresie rzeczowym i finansowym w terminie do 30 stycznia 2023 r.

(akta kontroli str.:221-236)

Wojewoda przekazał środki Funduszu do Gminy na wyodrębniony rachunek bankowy¹⁴, wskazany w umowie w kwocie ogółem **290 088,00 zł**, w następujących terminach:

- 9 marca 2022 r. (Wyciąg nr 001/2022) w ramach kosztów obsługi programu przekazano **5 688,00 zł**,
- 9 marca 2022 r. (Wyciąg nr 001/2022) pierwsza transza - **142 200,00 zł**,
- 2 czerwca 2022 r. (Wyciąg nr 004/2022) druga transza - **71 100,00 zł**,
- 29 września 2022 r. (Wyciąg nr 009/2022) trzecia transza - **71 100,00 zł**.

Ewidencja księgową prowadzoną w Gminie do otrzymanych od Wojewody środków z Funduszu oraz ich przekazanie do realizatorów zadania w Gminie była prowadzone na wydzielonych kontach analitycznych¹⁵.

(akta kontroli str.:245-256, 261, 266, 269-279)

Gmina 14 stycznia 2022 r. ogłosiła Otwarty Konkurs Ofert nr POW-2022-01 *na powierzenie realizacji zadania publicznego w zakresie pomocy społecznej pod nazwą „Opieka wytchnieniowa dla opiekunów osób niepełnosprawnych w Gminie Pniewy w ramach Programu Opieka wytchnieniowa – edycja 2022”*.

W dniu 23 lutego 2022 r. Gmina zawarła z wybraną w konkursie ofert Fundacją xxxxxxxx xxxxxxxx¹⁶ (dalej Fundacja) *Umowę o realizację zadania publicznego na podstawie oferty, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) nr 1/OW/2022 pod tytułem: opieka wytchnieniowa nad osobami z niepełnosprawnościami w Gminie Pniewy w ramach Programu „OPIEKA WYTCHNIENIOWA” – edycja 2022 (dalej umowa z Fundacją).*

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.

¹⁴ Aneks Nr 16 do Umowy rachunku bankowego z dnia 21 kwietnia 2017 r. zawarty 16 lipca 2019 r. pomiędzy Bankiem xxxxxx a Gminą Pniewy. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku są oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej.

¹⁵ 139-305 – *Inne rachunki bankowe – Opieka wytchnieniowa (Fundusz Solidarnościowy)*, 240-305 – *Pozostałe rozrachunki – Opieka wytchnieniowa (Fundusz Solidarnościowy)*. Zasady funkcjonowania kont określono w dokumencie pn. *Plan finansowy dotyczący środków Funduszu Solidarnościowego, na realizację zadania w ramach resortowego Programu „Opieka wytchnieniowa” edycja 2022.*

¹⁶ Z siedzibą pod adresem: xxxx, NIP xxx, REGON xxxx, KRS xxxx.

Z załącznika nr 1¹⁷ do umowy z Fundacją wynikało, że w ramach:

- **Działania 1** opieką wytnieniową w formie pobytu dziennego, która będzie świadczona w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej w wymiarze do 12 godzin dziennie (240 godzin na osobę) zostaną objęci opiekunowie 3 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności i 5 dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności - dalej Działanie 1.
- **Działania 2** opieką wytnieniową w formie pobytu dziennego, która będzie świadczona w miejscu wskazanym przez uczestnika lub jego opiekuna prawnego, które uzyska pozytywną opinię Gminy w wymiarze do 8 godzin dziennie (240 godzin na osobę) zostaną objęci opiekunowie 12 dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności - dalej Działanie 2.
- **Działania 3** opieką wytnieniową w formie pobytu całodobowego, która będzie świadczona w miejscu wskazanym przez uczestnika lub jego opiekuna prawnego, które uzyska pozytywną opinię Gminy w łącznym wymiarze 14 dni na osobę zostaną objęci opiekunowie 12 dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności - dalej Działanie 3.

Łączny koszt zadania został ustalony w wysokości 284 400,00 zł na podstawie kalkulacji przewidywanych kosztów, tj.:

Działanie 1 – liczba godzin 1920 x 40 zł za godzinę – 76 800,00 zł,

Działanie 2 – liczba godzin 2880 x 40 zł za godzinę – 115 200,00 zł,

Działanie 3 – liczba dni 168 x 550 zł za dobę – 92 400,00 zł.

Strony ustaliły w § 2 ust. 1 umowy z Fundacją termin realizacji zadania publicznego od dnia podpisania umowy do 31 października 2022 r., a w § 2 ust. 2, że wykonanie przedmiotowej umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Gminę sprawozdania końcowego, o którym mowa w § 8 ust. 2 niniejszej umowy. W dniu 1 września 2023 r. Gmina podpisała z Fundacją aneks nr 1 do umowy z mocą obowiązywania od 1 listopada 2022 r., w którym dokonano zmiany terminu realizacji zadania i poniesienia wydatków do 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli str.:302-371,411-450)

Gmina przekazała na rachunek Fundacji¹⁸ środki Funduszu, zgodnie z terminami określonymi w zawartej umowie z Fundacją, w wysokości **284 400,00 zł** w trzech transzach:

- 24 marca 2022 r. (wyciąg nr 002/2022) kwota **142 200,00 zł**¹⁹,
- 6 czerwca 2022 r. (wyciąg nr 005/2022) kwota **71 100,00 zł**²⁰,

¹⁷ Załącznik nr 1 do umowy z Fundacją pn. *Oferta realizacji zadania publicznego usługi opieki wytnieniowej dla osób niepełnosprawnych w 2022 r. w Gminie Pniewy w ramach Programu OW- edycja 2022 wraz z opisem koncepcji wykonania zadania przez Fundację xxxx z załącznikami.*

¹⁸ Rachunek wskazany w umowie z Fundacją otwarty na podstawie umowy rachunku bankowego i wybranych kont zawartej 5 lipca 2021 r. pomiędzy Fundacją a Bankiem xxxxxx.

¹⁹ Wyciąg bankowy za okres 11/03/2022 - 24/03/2022.

²⁰ Wyciąg bankowy za okres 04/06/2022 – 06/06/2022.

– 30 września 2022 r. (wyciąg nr 009/2022) kwota **71 100,00 zł**²¹.

Natomiast środki Funduszu przeznaczone na obsługę Programu w wysokości 5 688,00 zł Gmina przekazała na rachunek pomocniczy²². Gmina poniosła wydatki z tych środków na nagrody dla koordynatorów przyznanych przez Kierownika GOPS²³. Wynagrodzenia netto zostały naliczone na listach płac nr 1 za lipiec 2022 r. i nr 1 za grudzień 2022 r. i wypłacone pracownikom.

Od przyznanych nagród odprowadzono składki z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, składki PPK oraz podatek.

(akta kontroli str.:242-244, 261, 265, 268, 280-301)

III. W zakresie realizacji zadania przez Fundację.

Do udziału w Programie zakwalifikowano 21 opiekunów dzieci z niepełnosprawnością i osób dorosłych z niepełnosprawnością, na podstawie składanych do GOPS *Kart zgłoszeń do Programu „Opieka wytchnieniowa - edycja 2022”*. Uprawnienia do korzystania z usług opieki wytchnieniowej zostały potwierdzone przez pracownika GOPS, m.in. na podstawie aktualnych orzeczeń o stopniu niepełnosprawności, kart pomiaru niezależności funkcjonalnej według zmodyfikowanych kryteriów oceny – skali FIM²⁴ i oświadczeń dotyczących wspólnego zamieszkania i świadczenia całodobowej opieki.

Fundacja prowadziła ewidencję kosztów na wyodrębnionym koncie 766-1 „*Opieka wytchnieniowa Gmina Pniewy*” (dalej 766-1), na którym zaewidencjonowano koszty w wysokości **287 603,05 zł**, opłacone środkami Funduszu (283 900,00 zł) i środkami własnymi Fundacji (3 703,05 zł). Kwota 500,00 zł²⁵ wykazana przez opiekuna w rachunku nr 7/2022 za przepracowane godziny w lipcu i sierpniu 2022 r. nie została ujęta na koncie 766-1, pomimo, że została opłacona przez Fundację w ramach otrzymanych środków od Gminy.

Koszty/wydatki poniesione przez Fundację na realizację zadania wyniosły ogółem **288 103,05 zł**, z tego wydatkowano na:

Działanie 1 z tytułu świadczonych usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego – **76 800,00 zł**²⁶,

²¹ Wyciąg bankowy za okres 30/09/2022 – 30/09/2022.

²² Rachunek pomocniczy został otwarty na realizację zadania „*GOPS Pniewy – Jednostka*” w dniu 9 grudnia 2021 r. na podstawie Aneksu nr 36 do umowy rachunku bankowego gminy.

²³ Pismo z 14 lipca 2022 r, znak GOPS.1140.8.2022 i pismo z 13 grudnia 2022 r, znak GOPS.1140.16.2022.

²⁴ Załącznik nr 7 do Programu.

²⁵ Zgodnie z wyjaśnieniami Fundacji zawartym w pismach z 25 i 30 października 2023 r.

²⁶ Kwota 76 800,00 zł stanowi sumę wynagrodzenia brutto wykazanego w 22 rachunkach do umów zleceń 8 osób świadczących usługę opieki wytchnieniowej w łącznym wymiarze 1920 godzin – kwota została ustalona

Działanie 2 z tytułu świadczonych usług opieki wytchnieniowej realizowanych w Szkole Podstawowej w Kruszewie – **116 012,80 zł²⁷**,

Działanie 3 z tytułu świadczonych usług opieki wytchnieniowej podczas dwóch 7-dniowych wyjazdów do: Wrocławia w terminie 10-16 lipca 2022 r. (koszt 50 098,72 zł²⁸) oraz Gdańska i Torunia w terminie 14-20 sierpnia 2022 r. (koszt 45 191,53 zł²⁹), co łącznie stanowi kwotę **95 290,25 zł³⁰**, z tego:

- wynagrodzenie za realizację usług w charakterze opiekuna na rzecz uczestników Programu – **9 251,77 zł**,
- wyżywienie - **29 916,48 zł**,
- zakwaterowanie - **35 235,00 zł**,
- transport i opłaty parkingowe - **19 872,00 zł³¹**,
- inne (przewodnik, sala zabaw, bilety do muzeum) – **1 015,00 zł**.

(akta kontroli str.:565-938, 1009-1011, 1021-1032, 1084-1086, 1418-1421)

Dokonano następujących ustaleń dotyczących realizowanego zadania:

Działanie 1

Fundacja w celu realizacji opieki wytchnieniowej w miejscu zamieszkania osoby lub dziecka z niepełnosprawnością zawarła umowy zlecenia z 8 opiekunami opieki wytchnieniowej. Strony ustaliły wynagrodzenie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 9 600,00 zł według stawki 40,00 złotych brutto za jedną godzinę zegarową świadczenia usług. W § 3 ust 2 tych umów znalazł się zapis, że „*od wynagrodzenia Zleceniobiorca samodzielnie potrąca należności*

na podstawie włączonego do akt kontroli *Zestawienia danych z kart realizacji zadania i rachunków do umów zlecenia w ramach opieki wytchnieniowej w miejscu zamieszkania. Zestawienie nr 4.*

²⁷ Kwota 116 012,80 zł stanowi sumę kwot z 3 refaktur wystawionych przez xxxxxxxx z siedzibą xxxxx (dalej Wxxx) na łączną kwotę 114 760,00 zł (refaktura: nr 901202200088 z 31 lipca 2022 r. – 41 120,00 zł, nr 1005202200043 z 12 sierpnia 2022 r. – 35 840,00 zł i nr 1010202200016 z 10 października 2022 r. – 37 800,00 zł) oraz faktury VAT nr FV 10/10/2022 wystawionej 8 października 2022 r. przez xxxxx za przewóz osób na kwotę 1 252,80 zł, opłacona środkami Funduszu w wysokości 440,00 zł i środkami własnymi Fundacji w wysokości 812,80 zł – wg wyjaśnienia Fundacji z 30 października 2023 r.

²⁸ Kwota 50 098,72 zł została ustalona na podstawie włączonego do akt kontroli *Zestawienia wydatków poniesionych w ramach działania 3. Opieka wytchnieniowa w formie pobytu całodobowego, która była świadczona we Wrocławiu. Zestawienie nr 1.*

²⁹ Kwota 45 191,53 zł została ustalona na podstawie włączonego do akt kontroli *Zestawienia wydatków poniesionych w ramach działania 3. Opieka wytchnieniowa w formie pobytu całodobowego, która była świadczona w Toruniu i Gdańsku. Zestawienie nr 2.*

³⁰ Kwota 95 290,25 zł została ustalona na podstawie włączonego do akt kontroli *Zestawienia wydatków poniesionych w ramach działania 3. Opieka wytchnieniowa w formie pobytu całodobowego. Zestawienie nr 3.* (dalej zestawienie nr 3). Ze środków Funduszu poniesiono 92 400,00 zł, a ze środków własnych 2 890,25 zł, które dotyczą transportu, zgodnie z wyjaśnieniem Fundacji z 30 października 2023 r.

³¹ Na kwotę 19 872,00 zł składa się kwota 16 981,75 zł poniesiona ze środków Funduszu i 2 890,25 zł poniesionych ze środków własnych.

publicznoprawne zgodnie z obowiązującymi przepisami”. Zgodnie zaś z obowiązującymi ówczesnie przepisami prawa. tj.:

- art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.), to zleceniodawca jest zobowiązany do pobrania zaliczki na podatek dochodowy i odprowadzenia go na rachunek właściwego urzędu skarbowego,
- art. 17 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.), to płatnicy składek za ubezpieczonych obliczają, rozliczają i przekazują co miesiąc do ZUS w całości składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, wypadkowe oraz chorobowe.

W trakcie kontroli zostały przedstawione dokumenty potwierdzające zgłoszenie przez Fundację opiekunów do ZUS i ich wyrejestrowanie, deklaracje miesięczne zbiorcze i indywidualne oraz wykazy z potwierdzeniem wysyłki ww. dokumentów. Przekazano potwierdzenia wpłat dokonanych przez Fundację 19 i 20 września 2023 r. na rachunek właściwego urzędu skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i wpłat na rachunek ZUS z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, wraz z należnymi odsetkami od zaległości, odpowiednio 6 687,00 zł i 26 352,78 zł.

Ponadto stwierdzono, że według Karty rozliczenia usług opieki wytchnieniowej z 30 lipca 2022 r. sprawowana była opieka w godzinach 16.00-23.00, czyli po godzinie 22.00, a zgodnie z zapisami części V ust. 12 Programu usługi w formie pobytu dziennego mogą być świadczone w godzinach 6.00 – 22.00. Do rozliczenia przyjęto 7 godzin świadczonej opieki ze środków Funduszu, czyli o 1 godzinę za dużo.

(akta kontroli str.: 553-555, 793-794, 1355-1415)

Działanie 2

W celu realizacji usługi opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego świadczonej w miejscu wskazanym przez uczestnika. Fundacja zakupiła usługę w firmie Wxxx na podstawie umowy nr KRU-POW-2022-01 z 16 maja 2022 r. (dalej umowa z Wxxx).

Przedmiotem umowy było świadczenie usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego 12 dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności, wskazanych przez GOPS, w Publicznej Szkole Podstawowej w Kruszewie.

Za prawidłowe zrealizowanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w nieprzekraczalnej wysokości 115 200,00 zł brutto za zrealizowanie 2880 godzin opieki wytchnieniowej dla 12 osób w wymiarze 240 godzin na osobę (§ 3 umowy z Wxxxx). Określono, że wynagrodzenie będzie rozliczane i wypłacane na podstawie protokołów

zdawczo-odbiorczych po zrealizowaniu poszczególnych etapów zamówienia, natomiast Fundacja zapłaci wynagrodzenie na podstawie prawidłowo wystawionej faktury.

Wxxx wystawiła na rzecz Fundacji 3 refaktury, które zostały opłacone w całości:

- nr 901202200088 z 31 lipca 2022 r. na kwotę brutto 41 120,00 zł (1028 godzin x 40,00 zł za godzinę),
- nr 1005202200043 z 12 sierpnia 2022 r. na kwotę brutto 35 840,00 zł (896 godzin x 40,00 zł za godzinę),
- nr 1010202200016 z 10 października 2022 r. na kwotę brutto 37 800,00 zł (945 godzin x 40 zł za godzinę),

opisane odpowiednio: *refaktura dokumentu księgowego 2022/I, 2022/II i 2022/III tytułem: Opieka Wytchnieniowa w gminie Pniewy w formie pobytu dziennego świadczona w miejscu świadczonym przez uczestnika – Szkoła Podstawowa Kruszew w okresie czerwiec – październik.*

Kontrolującym nie przedstawiono wyżej wymienionych dokumentów księgowych 2022/I, 2022/II i 2022/III.

Fundacja na wniosek uczestników zorganizowała dodatkowy wyjazd do Farmy Iluzji w Mościskach. Ze względu na odrębny charakter tego zadania transport został zlecony firmie M.xxxxxx xxxxxx, która za wykonaną usługę wystawiła fakturę nr FV 10/10/2022 na kwotę 1 252,80 zł.

W dniu 9 października 2023 r. Fundacja w związku z brakiem możliwości przekazania dokumentacji finansowej na potrzeby kontroli³² dokonała zwrotu na rachunek Gminy kwoty 115 200,00 zł³³.

(akta kontroli str.: 553-555, 570-571, 1012-1032, 1084-1086)

Działanie 3

Opiekę wytchnieniową w formie pobytu całodobowego zrealizowano w formie dwóch turnusów/wycieczek do:

- Wrocławia w dniach 10-16 lipca 2022 r. z zakwaterowaniem w Hotelu xxxxx (wg oświadczeń rodziców),
- Gdańska i Torunia w dniach 14-20 sierpnia 2022 r. z zakwaterowaniem w Ośrodku xxxxx i hotelu xxxxxx (zgodnie z oświadczeniami rodziców).

³² Wyjaśnienie Fundacji z 7 października 2023 r. oraz wyjaśnienie Wxxxx z 7 października 2023 r.

³³ Na zwróconą kwotę 115 200,00 zł składają się: kwota 114 760,00 zł z 3 refaktur wystawionych przez Wxxxx oraz kwota 440,00 zł (środki Funduszu) z faktury FV 10/10/2022 - według wyjaśnienia Fundacji z 30 października 2023 r.

W wyjazdach brało udział 12 dzieci niepełnosprawnych z rodzicem. Ponadto, jak wynika z wyjaśnienia Fundacji z 30 października 2023 r. w wyjeździe do Wrocławia uczestniczyli animatorzy (współpracownicy Fundacji) prowadzący zajęcia animacji w miejscu pobytu grupy. Do kosztów realizacji wliczono wynagrodzenie za realizację usług opiekuna; transport autokarem i opłaty parkingowe; usługę hotelową i wyżywienie dzieci, rodziców, opiekunów i kierowcy, zakwaterowanie animatorów; bilety wstępu do muzeum i parku rozrywki; usługę przewodnika.

Należy podkreślić, iż przeznaczeniem środków Funduszu było zapewnienie opieki wytchnieniowej dla opiekunów dzieci z niepełnosprawnością zakwalifikowanych przez GOPS. Program kierowany był do członków rodzin lub opiekunów, którzy wymagali wsparcia w postaci doraźnej, czasowej przerwy w sprawowaniu bezpośredniej opieki nad swoimi niepełnosprawnymi dziećmi. Organizacja i realizacja 7-dniowych turnusów wycieczkowych jako opieki wytchnieniowej w formie pobytu całodobowego, w których brali udział rodzice wraz z niepełnosprawnymi dziećmi nie daje rodzicom możliwości przerwy w sprawowaniu opieki. Opieka wytchnieniowa ma za zadanie odciążenie od codziennych obowiązków łączących się ze sprawowaniem opieki, zapewnienie czasu na odpoczynek i regenerację poprzez zapewnienie czasowego zastępstwa. Dzięki temu wsparciu osoby zaangażowane na co dzień w sprawowanie opieki dysponować powinny czasem, który mogą przeznaczyć na odpoczynek i regenerację, jak również na załatwienie niezbędnych spraw. Usługi opieki wytchnieniowej mogą służyć również okresowemu zabezpieczeniu potrzeb osoby niepełnosprawnej w sytuacji, gdy opiekunowie z różnych powodów nie będą mogli wykonywać swoich obowiązków. Stwierdzono, że Fundacja poniosła wydatki związane z kosztami świadczonych usług opieki wytchnieniowej, które nie zostały wymienione w Programie jako koszty kwalifikowane, (tj.: transport i opłaty parkingowe; zakwaterowanie rodziców, opiekunów, pomocy animacyjnej i kierowcy; wyżywienie opiekunów, rodziców i kierowcy; bilety wstępu do muzeum i parku rozrywki; usługa przewodnika). Stanowią one kwotę **57 740,72 zł** składającą się z niżej wymienionych kosztów (wydatków) niekwalifikowalnych:

- Wyżywienie rodziców, opiekunów i kierowcy – 17 786,97 zł³⁴,
- Zakwaterowanie rodziców, opiekunów, pomocy animacyjnej i kierowcy – 21 957,00 zł³⁵,

³⁴ Kwota 17 786,97 zł jest sumą kosztów wyżywienia: rodziców 12 129,24 zł, opiekunów 4 646,96 zł, kierowcy 1 010,77 zł, zgodnie z zestawieniem nr 3.

³⁵ Kwota 21 957,00 zł jest sumą kosztów zakwaterowania: rodziców 13 278,00 zł, opiekunów 5 506,00 zł, pomocy animacyjnej 1 260,00 zł, kierowcy 1 913,00 zł, zgodnie z zestawieniem nr 3.

- Transport i opłaty parkingowe – 16 981,75 zł³⁶,
- Inne (przewodnik, bilety do parku rozrywki, bilety do muzeum) – 1 015,00 zł³⁷.

(akta kontroli str.: 1052-1129, 1420)

IV. W zakresie rozliczenia zadania.

1. Sprawozdawczość jednostki budżetowej.

Gmina w przesłanym do MUW 13 stycznia 2023 r. (korekta przesłana 18 stycznia 2023 r.) sprawozdaniu z realizacji zadania wykazała łączną kwotę wykorzystanych środków Funduszu w wysokości 290 088,00 zł (równoważną środkom otrzymanym) na realizację zadania w formie:

a) pobytu dziennego (załącznik nr 5A) w wysokości **195 840,00 zł**, w tym:

- całkowity koszt świadczenia usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego - **192 000,00 zł**,
- koszty obsługi Programu - **3 840,00 zł**,

b) pobytu całonocnego (załącznik nr 5B) w kwocie **94 248,00 zł**, w tym:

- całkowity koszt świadczenia usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu całonocnego – **92 400,00 zł**,
- koszty obsługi Programu – **1 848,00 zł**,

W sprawozdaniu wykazano kwotę zwrotu odsetek bankowych w wysokości 18,58 zł.

W ewidencji księgowej Gminy w zakresie ujętych kwot otrzymanych i przekazanych ze środków Funduszu, naliczonych przez Bank odsetek od tych środków i odprowadzonych do MUW, zrealizowanych kosztów obsługi zadania występuje zgodność ze sprawozdaniem.

Wojewoda zaakceptował złożone przez Gminę sprawozdanie pismem z 30 stycznia 2023 r, znak WN-II.946.3.124.2022.AB.

(akta kontroli str.: 270-279, 496-508)

2. Zwrot niewykorzystanej dotacji.

Fundacja dokonała 9 października 2023 r. tj. w trakcie czynności kontrolnych zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu na rachunek bankowy Gminy w wysokości **115 200,00 zł**. Z uwagi na fakt, iż zwrot niewykorzystanej dotacji został dokonany po terminie

³⁶ Kwota 16 981,75 zł składa się z sumy kosztów transportu i opłat parkingowych (19 872,00 zł) pomniejszonych o kwotę 2 890,25 zł poniesioną ze środków własnych Fundacji, zgodnie z zestawieniem nr 3.

³⁷ Kwota 1 015,00 zł składa się z sumy kosztów wykazanych w zestawieniu nr 3.

wskazanym w umowie z Fundacją, 18 października 2023 r. Fundacja przekazała kwotę **13 688,00 zł** z tytułu należnych odsetek.

Gmina 18 października 2023 r. dokonała na rachunek MUW zwrotu kwot³⁸:

- 115 200,00 zł jako środki niewykorzystanej dotacji,
- 13 688,00 zł z tytułu odsetek naliczonych od 15 stycznia 2023 r. tj. od dnia określonego w § 3 ust. 9 pkt 2 umowy do 9 października 2023 r.

W związku z zapisami w § 3 ust. 11 umowy, odsetki nalicza się począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu do dnia uznania rachunku Wojewody. Zatem odsetki winny być zwrócone za okres od 16 stycznia 2023 r. do 18 października 2023 r. tj. w wysokości 14 100,00 zł. Tym samym różnica w kwocie 412,00 zł podlega zwrotowi na rachunek bankowy Wojewody.

(akta kontroli str.:257, 555)

3. Dokumentacja księgowa.

Ustalenia w zakresie wykorzystania środków z Funduszu przekazanych Fundacji na realizację zadania dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej za 2022 r., tj.: faktur, rachunków do umów zleceń, potwierdzeń dokonania transakcji płatniczych z uwzględnieniem zapisów w ewidencji księgowej.

Faktury poddane kontroli, będące podstawą zapisów w ewidencji księgowej Fundacji, posiadały na odwrotnej stronie wskazanie rodzaju poniesionych kosztów, a szczegółowe opisy do faktur znajdowały się na oddzielnych wydrukach z potwierdzeniem sprawdzenia ich pod względem merytorycznym. Faktury nie posiadały dekretacji, którą powinien zawierać dowód księgowy zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości.

Polityka rachunkowości Fundacji nie zawiera uregulowań w zakresie przeprowadzania transakcji gotówkowych, obrót gotówkowy nie był potwierdzony dokumentami kasowymi.

Kontroli poddano 100% dowodów księgowych dokumentujących poniesienie wydatków na realizację zadania ze środków Funduszu.

(akta kontroli str.:1009-1011, 1021-1032, 1052-1153, 1295-1354)

4. Zwrot uzyskanych odsetek bankowych.

Łączna kwota odsetek uzyskanych z tytułu oprocentowania środków Funduszu znajdujących się na rachunku Gminy w 2022 r. wyniosła 18,58 zł. Kwota 17,38 zł została przekazana przez Gminę na rachunek bankowy MUW 27 grudnia 2022 r. (wyciąg nr 011/2022), a kwota 1,20 zł

³⁸ Wyciąg nr 011/2023 za okres: od 2023-10-10 do 2023-10-18.

31 grudnia 2022 r. (wyciąg nr 012/2022), z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust. 9 pkt 3 umowy oraz ze wskazaniem w treści operacji wymaganych informacji (§ 3 ust. 12 umowy). Fundacja, jak wynika z wyjaśnienia z 25 września 2023 r., od otrzymanych od Gminy środków Funduszu nie uzyskała odsetek³⁹, nie były lokowane, ani wykorzystywane w celu innym niż realizacja Programu.

(akta kontroli str.:258-259, 261, 539, 974-1005)

Reasumując powyższe ustalenia kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- a) wypłaceniu przez Fundację wynagrodzenia w kwocie **40,00 zł** za 1 godzinę świadczonej usługi opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego, w godzinach od 22.00 do 23.00, które zgodnie z wytycznymi do Programu stanowi wydatek niekwalifikowalny,
- b) wydatkowaniu przez Fundację ze środków Funduszu kwoty **57 740,72 zł** dotyczącej kosztów opieki wytchnieniowej w formie pobytu całodobowego, które w wytycznych do Programu nie są wymienione jako kwalifikowalne, tj.: transport i opłaty parkingowe; zakwaterowanie rodziców, opiekunów, pomocy animacyjnej i kierowcy; wyżywienie opiekunów, rodziców, kierowcy; bilety wstępu do muzeum i parku rozrywki; usługa przewodnika,
- c) niezwróceniu należnych odsetek z tytułu niewykorzystanych środków Funduszu w wysokości **412,00 zł**.
- d) niezaevidencjonowaniu na wydzielonym koncie prowadzonym przez Fundację zgodnie z umową z Gminą kosztów w wysokości 500,00 zł z tytułu świadczonych usług opieki wytchnieniowej oraz zaksięgowaniu kosztów w wysokości 3 703,05 zł, które nie dotyczyły środków z Funduszu,
- e) braku na fakturach, stanowiących dokumentację finansowo-księgową realizowanego przez Fundację zadania, dekretacji, którą powinien zawierać dowód księgowy zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości.
- f) niewywiązania się z obowiązku o którym mowa w § 3 ust. 9 pkt 2 Umowy z Wojewodą tj. zwrotu niewykorzystanej części środków funduszu w wysokości **115 200,00 zł**. do dnia 15 stycznia 2023 roku.

Uwzględniając powyższe należy stwierdzić, iż:

³⁹ Oprocentowanie na rachunku wynosiło 0,00%.

- 1) kwota **57 780,72 zł** stanowi środki wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
- 2) kwota **412,00 zł** stanowi różnicę pomiędzy kwotą odsetek należnych z tytułu zwrotu niewykorzystanych środków zwróconych w dniu 18 października 2023 r. a kwotą odsetek faktycznie zwróconych i ustalonych na dzień 9 października 2023 r. i podlega zwrotowi na rachunek bankowy Wojewody.

W związku z powyższym, na podstawie art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych **zobowiązuję Pana** do zwrotu środków Funduszu Solidarnościowego na rachunek bankowy MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze **59 1010 1010 0100 6718 9230 1000**:

- w wysokości **57 780,72 zł**, w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych począwszy od dnia przekazania środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,
- w wysokości **412,00 zł**, w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto, zobowiązuję Pana do sprawowania większego nadzoru oraz kontroli w przypadku powierzenia wykonywania zadań publicznych organizacjom pożytku publicznego, zarówno w zakresie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej będącej podstawą dokonywania wydatków jak i dopełniania przez te organizacje wymogów wynikających z zawartych umów, w szczególności ewidencjonowania kosztów, opisywania tejże dokumentacji oraz terminowości zwrotu niewykorzystanych środków.

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.431.1.23.2023, 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/