



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 12 marca 2024 r.

WK-IV.431.1.45.2023

Pan
Przemysław Burek
Burmistrz Iłży

Urząd Miejski w Iłży
ul. Rynek 11
27-100 Iłża

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: Maciej Sukiennik i Justyna Pałka – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 7 do 17 listopada 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Iłża z siedzibą Urzędu Miejskiego w Iłży przy ulicy Rynek 11 (dalej Gmina).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" edycja 2022 (dalej zadanie).

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 27 lutego 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

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.

Celem *Resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej"* – edycja 2022 (dalej Program) było zapewnienie dostępności do usługi asystencji osobistej (dalej usługi), jako formy ogólnodostępnego wsparcia w wykonywaniu codziennych czynności oraz funkcjonowaniu w życiu społecznym osób niepełnosprawnych. Podstawą prawną Programu jest art. 7 ust. 5 oraz art. 13 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym³.

Pośród adresatów Programu (dalej uczestnik) wskazano:

- 1) dzieci do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności, spełniające wymogi działu III Programu⁴ (dalej dzieci do 16 roku życia) oraz
- 2) osoby niepełnosprawne posiadające orzeczenie o niepełnosprawności:
 - a) o stopniu znacznym lub
 - b) o stopniu umiarkowanym albo
 - c) traktowane na równi do wymienionych w lit. a i b⁵.

Program zakładał wsparcie finansowe dla gmin/powiatów w zakresie świadczenia usług, które będzie dostosowane do potrzeb osoby niepełnosprawnej, mieszkającej na terenie danej gminy/powiatu.

W ramach Programu gmina/powiat mogły otrzymać wsparcie finansowe ze środków Funduszu Solidarnościowego (dalej Fundusz) do wysokości 100% kosztów realizacji usług.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" edycja 2022, dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Iłża jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁶ oraz Statut Gminy Iłża⁷.

³ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 647 ze zm. – dalej ustawa o Funduszu Solidarnościowym.

⁴ Łącznie ze wskazaniem: konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji oraz konieczności stałego współudziału na co dzień opiekuna dziecka w procesie jego leczenia, rehabilitacji i edukacji

⁵ Zgodnie z art. 5 i art. 62 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 100 ze zm.).

⁶ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.).

⁷ Uchwała Nr LIV/329/18 Rady Miejskiej w Iłży z dnia 26 września 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Iłża (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2018 r. poz. 9996 ze zm).

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 128/2021 Burmistrza Iłży z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie przystąpienia Gminy Iłża do realizacji programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022, realizowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego, Program realizowany był przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Iłży (dalej MGOPS/Ośrodek), będący gminną jednostką organizacyjną, działającą w formie jednostki budżetowej.

Podstawą funkcjonowania Ośrodka jest Statut MGOPS⁸, który w § 6 ust. 1 wskazuje, że Ośrodek realizuje zadania własne gminy oraz zlecone z zakresu administracji rządowej określone m.in. w ustawie o pomocy społecznej⁹.

Zasady funkcjonowania, strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań realizowanych przez MGOPS określa Regulamin Organizacyjny MGOPS¹⁰. Realizacja kontrolowanego zadania na podstawie ww. regulaminu prowadzona była przez:

- Dział Finansowo – Księgowy,
- Dział Organizacyjno – Administracyjny,
- Dział Pomocy Środowiskowej.

(akta kontroli str.: 62 – 101)

II. W zakresie finansowania zadania

Wysokość środków Funduszu przeznaczonych na realizację zadania, ustalono w oparciu o przesłany do Wydziału do Spraw Osób Niepełnosprawnych MUW (dalej WN MUW) Wniosek o środki finansowe wraz z Kalkulacją kosztów Programu¹¹ z 21 października 2021¹². Wnioskowana kwota na środki finansowe z Programu na 2022 rok wyniosła ogółem **460 836,00 zł**, w tym:

- na realizację zadania – 451 800,00 zł,

⁸ Uchwała Nr XLVIII/340/2022 Rady Miejskiej w Iłży z dnia 24 lutego 2022 r. w sprawie: uchwalenia statutu Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iłży. Do dnia wejścia w życie ww. statutu obowiązywał statut przyjęty Uchwałą Rady Miejskiej w Iłży NR XXII/124/16 z dnia 27 kwietnia 2016 r.

⁹ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.).

¹⁰ Zarządzenie Nr 2/2020 Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iłży z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iłży. Regulamin został zmieniony Zarządzeniami Dyrektora MGOPS Nr: 6/2021 z dnia 1 lipca 2021 r., 16/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r., 4/2022 z dnia 14 lutego 2022 r.

¹¹ Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania z Programu Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 – dalej Kalkulacja kosztów Programu.

¹² Wniosek został skorygowany 27 października 2021 r. w związku z wezwaniem MUW do korekty przesłanym drogą elektroniczną 26 października 2021 r.

- na koszty związane z obsługą Programu (dalej koszty obsługi) – 9 036,00 zł.

Liczba planowanych godzin usług dla 20 uczestników wynosiła ogółem 9 120 godzin.

Pismem znak WN-II.946.1.1.2022 z 3 stycznia 2022 r. Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) przekazał gminom i powiatom listę zaakceptowanych wniosków w ramach Programu wraz z rekomendowaną wysokością przyznanych środków z Funduszu¹³.

(akta kontroli str.: 217 – 238)

Wojewoda Mazowiecki 15 lutego 2022 r. zawarł z Gminą, reprezentowaną przez Dyrektora MGOPS w Iłży¹⁴, umowę nr 32/2022/AOON w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2022 roku środków Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 (dalej Umowa).

Przedmiotem Umowy było określenie wysokości i trybu przekazywania Gminie przez Wojewodę środków Funduszu z przeznaczeniem na realizację przez Gminę w 2022 r. zadania w zakresie usługi asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej, jako formy ogólnodostępnego wsparcia dla osób wymienionych w § 1 ust. 1 pkt a, b Umowy.

W ramach Umowy Gmina zobowiązała się m.in.:

- wykonywać Umowę zgodnie z Programem oraz Wnioskiem, stanowiącymi załączniki nr 1 i 2 do Umowy,
- wykorzystać środki przekazane przez Wojewodę, zgodnie z celem na jaki je uzyskała oraz na warunkach określonych w Umowie i Programie, najpóźniej do dnia 31 grudnia danego roku, pod rygorem uznania wydatków za niekwalifikowane.

(akta kontroli str.: 239 – 250)

Środki finansowe Funduszu¹⁵ w łącznej kwocie **460 836,00 zł** zostały przekazane przez MUW w transzach, na wyodrębniony rachunek bankowy MGOPS¹⁶ wskazany w Umowie, zgodnie z harmonogramem, tj.:

¹³ Wysokość środków przyznanych Gminie była zgodna z Wnioskiem.

¹⁴ Pełnomocnictwo udzielone przez Burmistrza Iłży, znak OR.0052.6.2022 z 14 lutego 2022 r.

¹⁵ Zgodnie z art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym „Do środków przekazanych z Funduszu jednostkom samorządu terytorialnego nie stosuje się art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego”. Środki z Funduszu stanowią środki pozabudżetowe.

¹⁶ Rachunek pomocniczy MGOPS Nr 11 9129 0001 0009 0000 0895 0010.

- 1) na realizację Zadania kwotę 451 800,00 zł, w tym:
 - 225 900,00 zł w dniu 10 marca 2022 r. (wyciąg bankowy nr 1/2022),
 - 112 950,00 zł w dniu 31 maja 2022 r. (wyciąg bankowy nr 10/2022),
 - 112 950,00 zł w dniu 29 września 2022 r. (wyciąg bankowy nr 26/2022).
- 2) na koszty obsługi Programu kwotę 9 036,00 zł (wyciąg bankowy nr 1/2022 z dnia 10 marca 2022 r.).

(akta kontroli str.: 251 – 257)

III. W zakresie realizacji zadania

Zgodnie z przedstawionymi Kartami zgłoszenia¹⁷ na terenie Gminy do udziału w Programie przystąpiło 20 uczestników, w tym:

- 14 osób ze znacznym lub równorzędnym stopniem niepełnosprawności,
- 4 osób z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności,
- 2 dzieci do 16 roku życia.

Wyboru osób świadczących usługi asystenckie (dalej asystent) dokonano na podstawie wskazania¹⁸ w pisemnym oświadczeniu uczestnika, które zostało załączone do Karty zgłoszenia.

W celu realizacji zadania Dyrektor MGOPS zawarł 28 lutego 2022 r. umowy zlecenia¹⁹ z 20 asystentami. W umowach określono m.in. roczny limit godzin świadczonych usług²⁰ oraz kwotę wynagrodzenia brutto za godzinę pracy w wysokości uzależnionej od sytuacji zawodowej asystenta²¹:

- 40,00 zł²² – 13 asystentów,

¹⁷ Karta zgłoszenia do Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 (załącznik nr 8 do Programu) – dalej Karta zgłoszenia.

¹⁸ Zgodnie z zapisami Programu – dział IV ust. 3 pkt 3 oraz ust. 24 pkt 3.

¹⁹ Zgodnie ze stanowiskiem Departamentu Prawnego Urzędu Zamówień Publicznych z 16 maja 2022 w sprawie zasad udzielania zamówień na usługi wykonywane przez asystentów i opiekunów osobistych osób z niepełnosprawnościami (znak UZP.DP.022.308.22.PK) w przypadku wskazania asystenta przez uczestnika, nie znajdują zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.) – dalej ustawa PZP.

²⁰ Limity godzin usług wskazane w ww. umowach były zgodne wymogami wynikającymi z Programu (dział IV pkt 18) oraz wnioskowanej przez uczestników liczby godzin na Kartach zakresu usług asystenta w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 (załącznik nr 9 do Programu).

²¹ Wśród osób zatrudnionych jako asystenci znajdowali się: pracownik socjalny i opiekunki środowiskowe MGOPS, osoby zatrudnione u innych pracodawców, osoba bezrobotna oraz osoba pobierająca świadczenie emerytalne.

²² Zgodnie z zapisem działu IV ust. 22 Programu, koszt jednej godziny zegarowej wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług asystencji osobistej nie mogły przekroczyć 40 zł brutto wraz z kosztami pracodawcy.

- 33,40 zł – 4 asystentów,
- 34,10 zł – 3 asystentów.

(akta kontroli str.: 258 – 372, 406 – 508)

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową oraz prowadzoną ewidencją księgową realizacji Programu, MGOPS w 2022 r. wydatkował ze środków Funduszu kwotę ogółem **397 992,32 zł**, w tym z przeznaczeniem:

- na realizację zadania – **390 188,56 zł**,
- na koszty obsługi Programu – **7 803,76 zł**.

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

Wydatki MGOPS związane z realizacją Programu obejmowały:

I. Środki na realizację zadania w łącznej wysokości **390 188,56 zł**, w tym:

1) **341 959,36 zł** – na pokrycie kosztów wynagrodzenia asystentów za zrealizowane usługi asystencji osobistej wraz z kosztami pracy zatrudniającego²³;

Wynagrodzenia asystentów za świadczone usługi w danym miesiącu były wypłacane na podstawie rachunków do umów zlecenia²⁴ (dalej Rachunek) oraz sporządzanych na ich podstawie rozliczeń²⁵ (dalej Rozliczenie), które składano wraz z Kartą realizacji usług za dany miesiąc.

Wypłaty wynagrodzeń były dokonywane przelewem bankowym na rachunki bankowe asystentów, zgodnie z okresem obowiązywania umów zlecenia na podstawie przedkładanych przez asystentów Rachunków, Ewidencji przebiegu pojazdu²⁶ oraz sporządzanych na ich podstawie przez MGOPS Rozliczeń.

²³ Przez koszty pracy zatrudniającego należy rozumieć sumę wynagrodzeń (brutto) oraz składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, poniesionych przez zatrudniającego.

²⁴ Na Rachunkach wskazywano miesiąc, za który był sporządzany, liczbę godzin zrealizowanych usług, stawkę oraz kwotę wynagrodzenia brutto.

²⁵ Na Rozliczeniach ujmowano kwotę wynagrodzenia brutto wynikającego z Rachunku wraz ze składkami/zaliczkami odprowadzanymi od wynagrodzenia oraz kwotę netto zatwierdzoną do wypłaty.

²⁶ Ewidencja przebiegu pojazdu w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 (załącznik nr 11 do Programu) – dalej Ewidencja przebiegu pojazdu.

Na podstawie złożonych przez asystentów Rachunków, łączna liczba godzin usług świadczonych w ramach Programu wniosła 8 560 godzin. W trakcie realizacji zadania nie przekroczono rocznego limitu godzin usług asystenta, przypadającego na jednego uczestnika.

Porównano zgodność danych w zakresie liczby godzin zrealizowanych usług asystenckich wykazanych w Kartach realizacji usług oraz przedłożonych do rozliczenia Rachunkach. W jednym przypadku stwierdzono rozbieżność pomiędzy ww. dokumentami²⁷. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora MGOPS z 15 listopada 2022 r.: *„Rozbieżność między przedstawionym rachunkiem a kartą realizacji usług asystenta powstały prawdopodobnie z tym, iż Pani (...) poprawiała kartę realizacji usług, gdyż była mało czytelna. Prawdopodobnie nastąpił błąd przy przepisywaniu karty usług asystenta i zostały pominięte godziny usług asystenckich. Jednocześnie wyjaśniam, iż Pani (...) należycie i sumiennie wykonywała usługi asystenci osobistej w środowisku i na pewno przedłożony rachunek za wypracowane godziny zgadzał się ze stanem faktycznym”*.

Zgodnie ze złożonymi przez asystentów Rachunkami, ewidencją księgową MGOPS oraz Sprawozdaniem z realizacji Programu²⁸ łączny koszt świadczenia usług asystenckich wyniósł **341 959,36 zł**, w tym kwotę:

- 323 609,30 zł, stanowiącą iloczyn liczby godzin zrealizowanych usług asystenckich oraz stawki godzinowej określonej w umowach zlecenia, jn.:
 - stawka 40,00 zł (5 590 godzin) – kwota 223 600,00 zł,
 - stawka 33,40 zł (1 811 godzin) – kwota 60 487,40 zł,
 - stawka 34,10 zł (1 159 godzin) – kwota 39 521,90 zł,
- 18 350,06 zł²⁹, obejmującej składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na fundusz pracy i fundusz solidarnościowy.

(akta kontroli str.: 410 – 508, 564 – 686, 808 – 997, 1002 – 1016, 1179 – 1183)

²⁷ Dotyczy Karty realizacji usług asystenta nr 6 za okres od 1 – 30 sierpnia 2022 r., w której wykazano łączną liczbę godzin asystenta w wymiarze 52 godzin. Natomiast na rachunku za ww. okres wykazano 56 godzin. Wynagrodzenie za zrealizowane usługi zostało wyliczone w oparciu o liczbę godzin wykazaną w rachunku nr 6.2022 z 6 września 2022 r.

²⁸ *Sprawozdanie gminy/powiatu z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022* (załącznik nr 5 do Programu) – dalej Sprawozdanie z realizacji Programu.

²⁹ Ww. wydatki zaewidencjonowano w księgach rachunkowych MGOPS w § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* (dalej § 4110) – 17 221,61 zł oraz § 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy* (dalej § 4120) – 1 128,45 zł.

2) kwotę **35 234,45 zł** – na zwrot kosztów dojazdu własnym środkiem transportu asystentów w celu realizacji usług.

Na potrzeby realizacji Zadania Dyrektor MGOPS zawarł z 18 asystentami *Umowy dotyczące użytkowania własnego samochodu osobowego asystenta*.

Środki Funduszu na pokrycie kosztów dojazdu własnym środkiem transportu wydatkowano na podstawie Ewidencji przebiegów pojazdów (załącznik nr 2 do ww. umowy), składanych przez asystentów za dany miesiąc.

MGOPS dokonywał zwrotu kosztów dojazdu własnym środkiem transportu w kwocie nie większej niż 300,00 zł miesięcznie (dział V ust. 4 Programu).

W toku kontroli ustalono, że asystenci wykorzystywali własny środek transportu na potrzeby świadczenia usług asystenckich określonych w Programie.

(akta kontroli str.: 509 – 563, 693 – 737, 1017 – 1056)

3) kwotę **2 998,60 zł** – na zakup ubezpieczenia grupowego dla asystentów;

Na potrzeby realizacji Programu ubezpieczono 20 asystentów osób niepełnosprawnych w zakresie NNW³⁰ na okres od 1 marca do 31 grudnia 2022 r.

Zgodnie z wytycznymi określonymi w dziale V ust. 3 pkt 5 Programu, koszt ubezpieczenia NNW asystentów związanych ze świadczeniem usług asystenta nie przekroczył kwoty 150 zł rocznie.

(akta kontroli str.: 802 – 807)

4) kwotę **9 996,15 zł** – na zakup środków ochrony osobistej dla asystentów;

W celu zakupu środków ochrony MGOPS na podstawie przeprowadzonego *rozeznania cenowego rynku na zakup środków ochrony*³¹ złożył wybranym Wykonawcom zamówienia na kwotę:

- 168,00 zł brutto (zakup płynu do dezynfekcji) – firma Prymus AGD Sp. J., ul. Pułkownika Muzyki 1, 27-100 Iłża,

³⁰ *Grupowe ubezpieczenie Następstw Nieszczęśliwych Wypadków - Polisa nr 80132186133 zawarta z Generali Życie T.U. S.A. ul. Senatorska 18 00-082 Warszawa.*

³¹ *Notatki służbowe Dyrektora MGOPS z 21 lutego 2022 r. z rozeznania cenowego rynku na zakup maseczek ochronnych oraz rękawiczek jednorazowych nitrylowych oraz z 25 lutego 2022 r. z rozeznania cenowego rynku na zakup środków ochrony osobistej: płyn dezynfekcyjny do rąk o działaniu bakteriobójczym.*

- 9 828,15 zł brutto (zakup rękawiczek oraz maseczek ochronnych) – firma ŁAD-MARK
- Czesław Ładak, ul. Radomska 15, 27-100 Iłża³².

Procedura zakupu środków ochrony osobistej została przeprowadzona na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych³³.

Wszystkie zobowiązania wynikające z faktur wystawionych przez Wykonawców w trakcie realizacji zadania, zostały uregulowane w terminach wskazanych w tych dokumentach.

Potwierdzenie przekazania zakupionych środków ochrony stanowią sporządzane w każdym miesiącu *Listy odbioru środków ochrony w ramach programu „Asystent osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022* zawierające imię, nazwisko, adres oraz podpis asystenta.

Zgodnie z wytycznymi zapisami Programu – dział V ust. 3 pkt 2, koszt świadczenia usług asystencji osobistej mógł dotyczyć wszystkich kosztów związanych z ich świadczeniem, w szczególności takich jak koszt zakupu środków ochrony, w wysokości nie większej niż 50 zł miesięcznie dla jednego asystenta³⁴.

(akta kontroli str.: 1057 – 1105)

II. Środki na koszty obsługi Programu, w wysokości **7 803,76 zł**.

Wydatki zrealizowane ze środków Funduszu stanowiły wypłatę dodatków specjalnych dla pracowników realizujących Program, przyznanych na podstawie pism Dyrektora MGOPS przyznających dodatek na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników MGOPS³⁵.

³² W związku z wyłonieniem Wykonawcy na podstawie zapytania ofertowego z 14 lutego 2022 r. Dyrektor MGOPS zawarł 22 lutego 2022 r. umowę z ww. firmą na zakup środków ochrony osobistej w związku z realizacją Programu. Termin wykonania umowy wyznaczono na okres od 1 marca do 31 grudnia 2022 r.

³³ Zarządzenie Nr 1/2021 Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iłży z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie: *wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Iłży* (dalej Regulamin udzielania zamówień publicznych). Ponadto zamówienia realizowano w oparciu o przepis art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

³⁴ Zgodnie z Wnioskiem Gminy, Kalkulacją kosztów Programu oraz umową z firmą ŁAD-MARK – Czesław Ładak, kwota środków Funduszu przeznaczona na zakup środków ochrony obejmowała zakup ww. środków dla 20 asystentów na okres 10 miesięcy, tj. łącznie 200 miesięcy – planowany koszt zakupu na jednego asystenta wyniósł 49,98 zł. W toku kontroli ustalono, że faktyczna liczba miesięcy, w których świadczone usługi, w związku ze śmiercią jednego z uczestników wyniosła 195 miesięcy.

³⁵ Zarządzenie Nr 13/2017 Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iłży z dnia 11 grudnia 2017 r. w sprawie *wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iłży*.

Zgodnie z wymogami Programu koszty obsługi Programu³⁶ nie przekroczyły 2% środków przekazanych na realizację tego Programu (dział VI ust. 9 Programu).

W związku z realizacją Programu MGOPS dokonywał refundacji zaliczek na podatek dochodowy oraz składek na ubezpieczenie społeczne do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, zgodnie Umową³⁷.

(akta kontroli str.: 183 – 187, 1106 – 1152)

Kwota środków Funduszu w wysokości **460 836,00 zł** przekazanych przez MUW na realizację Programu została wydatkowana przez MGOPS w wysokości **397 992,32 zł**, tj. 86,36%.

MGOPS dokonał zwrotu niewykorzystanej części środków Funduszu w wysokości **62 843,68 zł** (wyciąg bankowy nr 39/2022 z 30 grudnia 2022 r.), w tym:

- 61 611,44 zł – tytułem niewykorzystanych środków finansowych na realizację zadania,
- 1 232,24 zł – tytułem niewykorzystanych środków finansowych związanych z kosztem obsługi Programu.

Ww. środki zostały przekazane na rachunek bankowy MUW wskazany w Umowie, z zachowaniem wymaganego terminu. Dokonując zwrotu MGOPS nie wskazał numeru Umowy (§ 3 ust. 12 pkt 1 Umowy).

(akta kontroli str.: 1153 – 1160)

Dla środków otrzymanych na realizację zadania, prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów oraz szczegółową ewidencję wydatków, w sposób umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych, wynikających z dowodów źródłowych. Ewidencja księgową MGOPS była prowadzona zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości³⁸.

³⁶ 7 803,76 zł / 451 800 zł = 1,73%.

³⁷ Umowa umożliwiała ponoszenie wydatków tytułem należności na rzecz urzędów skarbowych i ZUS z odrębnego, przeznaczonego do takich płatności rachunku bankowego, poprzez przekazanie na ten rachunek bankowy środków Funduszu w formie zaliczki i dokonanie płatności lub poprzez refundację poniesionych wydatków.

³⁸ Rachunkowość Ośrodka prowadzona była na podstawie polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 7/2019 Dyrektora MGOPS z dnia 27 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Ilży. Ponadto Zarządzeniem Nr 17/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. Dyrektora MGOPS w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Ilży dla Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022, finansowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego wprowadzono politykę rachunkowości dla ww. zadania.

Kontroli poddano 100% dowodów księgowych, będących podstawą dokonanych wydatków ze środków Funduszu. Stwierdzono, że dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³⁹, a zapisy w ewidencji księgowej wymogi art. 20 ww. ustawy. Ponadto kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych MGOPS były zgodne z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania. Stwierdzono, że wszystkie wydatki związane z realizacją zadania, zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki Funduszu.

(akta kontroli str.: 1012 – 182, 251 – 257, 738 – 1152)

Zgodnie ze stanowiskiem Departamentu Prawnego Urzędu Zamówień Publicznych z 16 maja 2022 r. (znak UZP.DP.022.308.22.PK) w sprawie zasad udzielania zamówień na usługi wykonywane przez asystentów i opiekunów osobistych osób z niepełnosprawnościami podmiot realizujący Zadanie nie ma obowiązku stosowania przepisów ustawy PZP do umów zlecenia zawieranych z asystentem wskazanym przez uczestnika Programu.

(akta kontroli str.: 188 – 204, 373 – 409)

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Gmina przekazała do WN MUW dokumenty sprawozdawcze z realizacji Programu, tj. Sprawozdania z realizacji Programu oraz Zestawienia z realizacji Programu⁴⁰, za pośrednictwem platformy ePUAP 12 stycznia 2023 r. z zachowaniem terminu określonego w Umowie, tj. do 30 stycznia 2023 r.

Dane w zakresie łącznej kwoty wykorzystanych środków w ww. sprawozdaniu odzwierciedlały stan, wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej przez MGOPS. Sprawozdanie z realizacji Programu zostało zaakceptowane przez Wojewodę pismem z 16 stycznia 2023 r. znak WN-II.946.1.40.2022⁴¹.

W 2022 r. z usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej na terenie Gminy Iłża skorzystało 20 uczestników Programu. Łączna liczba zrealizowanych usług wynikająca

³⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

⁴⁰ Zestawienie dla gmin/powiatów z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 (załącznik nr 4 do Programu).

⁴¹ Ww. pismo zostało przekazane do Gminy za pośrednictwem platformy ePUAP przez WN MUW 18 stycznia 2023 r. (znak WN-II.946.1.40.2022.PW).

z przedłożonych Kart realizacji usług oraz zgodnie ze Sprawozdaniem z realizacji Programu wyniosła ogółem 8 556 godzin.

(akta kontroli str.: 261 – 372, 410 – 508, 1153 – 1162)

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Burmistrza oraz Dyrektora MGOPS z 3 listopada 2023 r., nie dokonywano lokat środków finansowych z Funduszu otrzymanych na realizację zadania w ramach Umowy.

(akta kontroli str.: 1177 – 1178)

V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na:

- wykazaniu w dokumentach sprawozdawczych z realizacji Programu, liczby godzin zrealizowanych usług asystenckich, tj. 8 556 podczas gdy z Rachunków przedkładanych przez asystentów wynika 8 560,
- braku adnotacji w zakresie wskazania nr Umowy przy dokonywaniu zwrotu niewykorzystanej części środków Funduszu.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Burmistrza, że prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej edycja 2022 została oceniona **pozytywnie pomimo uchybień**.

Uwzględniając powyższe, **zobowiązuję Pana Burmistrza** do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień poprzez:

- wykazywanie w dokumentach sprawozdawczych z realizacji Programu danych zgodnych z Rachunkami przedkładanymi przez asystentów w zakresie liczby godzin zrealizowanych usług asystenckich,
- wskazywanie wszystkich danych określonych w Umowie z Wojewodą przy dokonywaniu zwrotu niewykorzystanej części środków Funduszu.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie

art. 49 ww. ustawy zobowiązuje Pana Burmistrza do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/