



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 06 grudnia 2024 r.

WK-IV.431.1.25.2024

Pan

Kamil Michał Iwandowski

Burmistrz Miasta Zielonka

Urząd Miasta Zielonka

ul. Lipowa 5

05-220 Zielonka

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 Justyna Dębowska – Główny Specjalista i Joanna Dobkowska – Starszy Inspektor Wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 1 do 30 sierpnia 2024 r. kontrolę problemową w Mieście Zielonka (dalej Gmina) z siedzibą Urzędu pod adresem ul. Lipowa 5, 05-220 Zielonka.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Opieka wytchnieniowa" - edycja 2023.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, mających wpływ na kontrolowaną działalność.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Burmistrza Miasta Zielonka pełnił Pan Kamil Michał Iwandowski³.

[Akta kontroli: str. 5-22, 35-37]

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 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.

³ Zaświadczenie o wyborze z dnia 14 listopada 2018 r. oraz 17 kwietnia 2024 r.

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie
00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5, tel.: (+48) 22 695 69 95 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka
www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 22 listopada 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

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 "Opieka wytchnieniowa" - edycja 2023 ocenia się

pozytywnie z uchybieniami.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁴ oraz Statut⁵, a jej obsługę na podstawie *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Zielonka*⁶ zapewnia Urząd⁷.

[Akta kontroli: str. 86-116]

Program „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 (dalej Program) ma na celu zapewnienie wsparcia w zakresie usług opieki wytchnieniowej. Podstawą prawną Programu jest art. 7 ust. 5 oraz art. 13 ustawy o Funduszu Solidarnościowym⁸ (dalej Fundusz). Program skierowany jest do członków rodzin lub opiekunów, którzy wymagają wsparcia w postaci doraźnej, czasowej przerwy w sprawowaniu bezpośredniej opieki nad dziećmi z orzeczeniem o niepełnosprawności, a także nad osobami ze znacznym stopniem niepełnosprawności. Opieka wytchnieniowa ma za zadanie odciążenie członków rodzin i opiekunów osób niepełnosprawnych poprzez wsparcie ich w codziennych obowiązkach lub zapewnienie czasowego zastępstwa.

Proces ubiegania się o środki finansowe z Programu prowadzony był w Gminie, a realizacją kontrolowanego zadania zajmował się Ośrodek Pomocy Społecznej w Zielonce (dalej OPS)⁹. Postawą funkcjonowania OPS jest Statut¹⁰, w którym w § 5 ust. 6 wskazano, że jednostka

⁴ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

⁵ Uchwała Nr VIII/69/03 Rady Miasta Zielonka z dnia 14 maja 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Zielonka zmieniona Uchwałami Rady Miasta Zielonka w sprawie zmian w Statucie Miasta Zielonka m.in. Nr XII/112/11 z dnia 26 września 2011 r. oraz Nr XLI/414/22 z dnia 27 stycznia 2022 r.

⁶ Zarządzenie nr 34/21 Burmistrza Miasta Zielonka z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Zielonka, ze zmianami.

⁷ Urząd Miasta Zielonka z siedzibą w Zielonce pod adresem ul. Lipowa 5, 05-220 Zielonka.

⁸ Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 296 ze zm.).

⁹ OPS – gminna jednostka organizacyjna Miasta, utworzona w celu wykonywania zadań Gminy i nadzorowana przez Burmistrza Miasta Zielonka - z siedzibą w Zielonce pod adresem: ul. Literacka 20, 05-220 Zielonka.

¹⁰ Przyjęty Uchwałą Nr XVII/145/20 Rady Miasta Zielonka z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Zielonce – dalej Statut.

„(...) w ramach swojej działalności może realizować (...) programy finansowane ze środków pozabudżetowych”. Natomiast organizacja i zasady funkcjonowania OPS oraz jego struktura organizacyjna zostały określone w *Regulaminie Organizacyjnym Ośrodka Pomocy Społecznej w Zielonce*¹¹.

[Akta kontroli: str. 117-142]

II. W zakresie finansowania zadania

Gmina, w ramach ogłoszonego przez Wojewodę Mazowieckiego (dalej Wojewoda) naboru wniosków, złożyła do MUW dnia 10 listopada 2022 r. *Wniosek gminy Zielonka na środki finansowe z Programu „Opieka wytchnieniowa” - edycja 2023 Pobyt dzienny* (dalej wniosek Gminy)¹². Po aktualizacjach ostatecznie wniosek wskazywał planowaną łączną kwotę 49 234,57 zł (w tym 957,32 zł na koszty obsługi Programu) dla 7 opiekunów/rodziców 7 osób niepełnosprawnych, którym będą świadczone usługi opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego w planowanej łącznej liczbie 1 225,00 godzin zegarowych usług opieki wytchnieniowej.

W związku z zakwalifikowaniem wniosku Gminy i przyznaniem środków Funduszu na realizację Programu, Gmina w dniu 23 stycznia 2023 r. złożyła oświadczenie o przyjęciu ww. środków w kwotach:

- 48 277,25 zł – na realizację zadania w ramach opieki dziennej,
- 957,32 zł – na koszty związane z obsługą zadania.

[Akta kontroli: str. 143-174]

Dnia 3 marca 2023 r. Gmina zawarła umowę **nr 66/2023/OW** z Wojewodą w *sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2023 r. środków Funduszu (...) na realizację zadania w ramach resortowego Programu (...) - dalej umowa z Wojewodą*.

W treści § 3 ust. 1-2 ww. umowy określono, że Wojewoda przekaze Gminie środki Funduszu na realizację zadania w zakresie świadczenia usług opieki wytchnieniowej dla członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami niepełnosprawnymi (dalej zadanie), w trzech transzach w łącznej kwocie **48 277,25 zł** oraz na koszty związane z obsługą Programu kwotę **957,32 zł**. Gmina zobowiązała się wykorzystać ww. środki zgodnie z celem na jaki je uzyskała i na warunkach określonych w umowie i w Programie (§ 2 ust. 3 umowy

¹¹ Zatwierdzony Zarządzeniem Nr 37/12 Burmistrza Miasta Zielonka z dnia 23 kwietnia 2012 r., ze zmianami. Kontrolującym nie okazano *Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zielonce* zaktualizowanego do Statutu.

¹² Pierwotnie złożony wniosek był dwukrotnie aktualizowany, a ostateczna wersja wniosku Gminy uwzględniona w naborze wpłynęła do MUW dnia 23 stycznia 2023 r.

z Wojewodą). We wniosku Gminy, stanowiącym załącznik nr 2 do umowy z Wojewodą, ustalono koszt 1 godziny usługi opieki wytchnieniowej w wysokości **39,41 zł**.

W § 2 ust. 4 umowy z Wojewodą wskazano, że wydatki w ramach Programu będą kwalifikowalne, jeżeli zostaną faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania tj. od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Ponadto Gmina zobowiązała się do:

- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księkowej i ewidencji księkowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości¹³ (§ 4 ust. 1 umowy z Wojewodą),
- ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem rachunku bankowego, wskazanego w umowie z Wojewodą (§ 3 ust. 7 umowy z Wojewodą),
- sporządzenia i przekazania Wojewodzie sprawozdania końcowego z realizacji Programu, obejmującego rozliczenie środków Funduszu w zakresie rzeczowym i finansowym, w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania (§ 7 ust. 1 umowy z Wojewodą).

[Akta kontroli: str. 169, 175-189]

W trakcie wykonywania zadania, w związku ze zmianą liczby osób¹⁴ objętych pomocą w ramach Programu, Gmina zaktualizowała wniosek¹⁵. W piśmie znak WN-II.946.3.220.2022 z dnia 18 października 2023 r. Gmina otrzymała zgodę Wojewody na „*zwiększenie liczby beneficjentów Programu o jednego rodzica/opiekuna osoby z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności oraz zmianę liczby godzin opieki wytchnieniowej dla dwóch kategorii osób z niepełnosprawnościami, przy czym ogólna liczba godzin opieki wytchnieniowej pozostaje bez zmian*”.

[Akta kontroli: str. 190-203]

Środki finansowe Funduszu w kwocie **49 234,57 zł**, przekazane zostały przez MUW z zachowaniem harmonogramu i wpłynęły na rachunek bankowy Gminy, wskazany w § 3 ust. 5 umowy z Wojewodą¹⁶, wyodrębniony dla środków Funduszu, jn.:

- a) na realizację zadania **48 277,25 zł**, w tym:

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

¹⁴ Zmiana była uzasadniona aktualnymi potrzebami lokalnego środowiska opiekunów osób niepełnosprawnych, które zmieniły się w wyniku okoliczności losowych.

¹⁵ Skorygowany wniosek Gminy z dnia 28 września 2023 r. oraz 17 października 2023 r.

¹⁶ Oprocentowany rachunek bieżący Gminy o numerze: xxxxxxxxxxxxxxxx wskazany w umowie z Wojewodą, prowadzony w Powszechnej Kasie Oszczędnościowej Banku Polskim S.A. – dalej rachunek bankowy Gminy wskazany w umowie z Wojewodą.

- 24 138,63 zł dnia 20 marca 2023 r.¹⁷,
- 12 069,31 zł dnia 4 lipca 2023 r.¹⁸,
- 12 069,31 zł dnia 9 października 2023 r.¹⁹,

b) na koszty związane z obsługą Programu **957,32 zł** dnia 20 marca 2023 r.²⁰

Wpływ środków Funduszu z MUW zaewidencjonowano w wyodrębnionej ewidencji księgowej Gminy prowadzonej dla Programu pozabudżetowo: strona Wn konta 133 *Rachunek budżetu* (analityka 133-9), strona Ma konta 240 *Pozostałe rozrachunki* (analityka 240-9). Zapisy księgowe były zgodne z operacjami wykazanymi w wyciągach z rachunku bankowego wskazanego w umowie z Wojewodą.

[Akta kontroli: str. 207-212, 217, 219, 231, 241]

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

Gmina oraz OPS przedstawiły ewidencje księgowe²¹, a także dokumentację finansowo-księgową²². Kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych w 2023 r. na realizację zadania oraz koszty obsługi Programu.

Z okazanej dokumentacji wynika, iż na realizację Programu w 2023 r. poniesiono wydatki w wysokości ogółem **21 046,62 zł**, z tego na:

- wynagrodzenia za realizację usług opieki wytchnieniowej wraz z pochodnymi – **20 089,30 zł**,
- koszty obsługi Programu – **957,32 zł**.

Ewidencja księgowa OPS za okres od 1 stycznia 2023 r. do 22 września 2023 r. nie była wyodrębniona dla Programu, ponieważ zawierała zapisy księgowe dotyczące wydatków w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”. Pozwalała jednak (na podstawie treści opisów i wysokości kwot) zidentyfikować poszczególne kwoty

¹⁷ Wyciąg za okres 15.03.2023-20.03.2023 Nr 2/2023 z dnia 20 marca 2023 r.

¹⁸ Wyciąg za okres 01.07.2023-04.07.2023 Nr 14/2023 z dnia 4 lipca 2023 r.

¹⁹ Wyciąg za okres 07.10.2023-09.10.2023 Nr 24/2023 z dnia 9 października 2023 r.

²⁰ Wyciąg za okres 15.03.2023-20.03.2023 Nr 2/2023 z dnia 20 marca 2023 r.

²¹ Gmina przedstawiła ewidencję księgową zrefundowanych kosztów usług opieki wytchnieniowej, w której zbiorczo ujmowała wydatki poniesione na podstawie not księgowych oraz list płac. OPS okazał ewidencję księgową kwot wydatkowanych na podstawie list płac, w których rozliczono godziny usług opieki wytchnieniowej za miesiące styczeń-lipiec 2023 r. oraz refundacje kosztów usług opieki wytchnieniowej wynikającą z ww. list płac ujętych w notach księgowych.

²² Przedstawiono noty księgowe, listy płac, wyciągi z rachunku bankowego Gminy wskazanego w umowie z Wojewodą, listę przelewów zrealizowanych przez Gminę (załącznik do zaświadczenia z Banku Nr CKK-BKK04-054-WAWZKKASa3768063/24 z dnia 9 sierpnia 2024 r.), potwierdzenia transakcji z rachunku bankowego OPS, Informacje miesięczne osoby ubezpieczonej oraz PIT 11 dla każdego zleceniobiorcy, PIT-4R za 2023 r.

kosztów/wydatków usług opieki wytchnieniowej, tym samym spełniała wymogi § 4 ust 1 umowy z Wojewodą. Ewidencja księgową OPS²³ nie posiadała w nagłówku wskazania jednostki, której dotyczyła, tylko oznaczenie „*Urząd Miejski Zielonka*”, a zgodnie z zapisami art. 13 ust. 4 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być trwale oznaczone nazwą jednostki, której dotyczą (pełną lub skróconą), także jeśli mają postać wydruku komputerowego.

Gmina dysponowała wyciągami ze wskazanego w umowie z Wojewodą rachunku bankowego dla poniesionych w okresie od 12 września do 27 grudnia 2023 r. wydatków w kwotach ogółem wynikających z przelewów zbiorczych (paczek zbiorczych). Wyciągi nie wykazywały szczegółów paczki, tj. kwot przekazanych poszczególnym odbiorcom środków Funduszu wynikających z list płac: zleceniobiorcom, Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych (dalej ZUS), Urzędowi Skarbowemu (dalej US) oraz pracownikowi obsługującemu zadanie w ramach Programu. Powyższe działanie stoi w sprzeczności z treścią § 10 ust. 4 polityki rachunkowości Gminy²⁴, gdzie zapisano „*wszelkie operacje finansowe z bankiem winny być potwierdzone wyciągiem bankowym i skontrolowane przez Wydział Księgowości i Sprawozdawczości.*” Uniemożliwiało to także sprawdzenie, czy środki Funduszu zostały przekazane właściwym odbiorcom w prawidłowych kwotach i dlatego Gmina uzyskała oraz przedstawiła zaświadczenie z Banku Nr CKK-BKK04-054-WAWZKKASa3768063/24 z dnia 9 sierpnia 2024 r. z załącznikiem zawierającym listę przelewów²⁵ zrealizowanych przez Gminę w okresie od dnia 12 września 2023 r. do 27 grudnia 2023 r.

Ewidencja księgową Gminy za ww. okres była wyodrębniona, ale prowadzona w kwotach zbiorczych wg przelewów zbiorczych, czyli nie była prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych wynikających z list płac. Taki sposób ewidencji był skutkiem posiadania wyciągów z kwotami zbiorczymi, a nie wyciągów szczegółowych z poszczególnymi operacjami finansowymi (przelewami). Konsekwencją posiadania ww. dokumentów jest ewidencja księgową, która nie spełnia wymogów

²³ Prowadzona w programie księgowym *Rachunkowość budżetowa firmy xxxxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxxxx*, co zostało opisane w polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 7/2009 Kierownika OPS w sprawie wprowadzenia Instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dokumentów finansowo księgowych, brak daty ww. zarządzenia - dalej polityka rachunkowości OPS.

²⁴ Wprowadzonej Zarządzeniem nr 48/21 Burmistrza Miasta Zielonka z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych.

²⁵ Dokonanych na podstawie list płac, w których rozliczono godziny usług opieki wytchnieniowej za miesiące sierpień-grudzień 2023 r.

szczególności określonych w § 4 ust. 1 umowy z Wojewodą²⁶. Ewidencja księgową Gminy w zakresie ujęcia not księgowych była również prowadzona w zbiorczych kwotach, a szczególne ujęcie wydatków znajduje się w ewidencji księgowej OPS.

[Akta kontroli: str. 210-307, 450-510, 518-601]

W ramach przyznanej pomocy z Programu²⁷ zrealizowano bezpłatne usługi opieki wytchnieniowej **w formie pobytu dziennego dla 4 uczestników Programu na rzecz 4 osób niepełnosprawnych²⁸**, z czego dla:

- 3 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności w ilości 418,00 godzin w okresie od 2 stycznia 2023 r. do 22 grudnia 2023 r.,
- 1 dziecka z orzeczeniem o niepełnosprawności w ilości 84,00 godzin w okresie od 16 stycznia 2023 r. do 24 maja 2023 r.²⁹

Łączna liczba godzin zegarowych usług opieki wytchnieniowej w ramach realizacji Programu wykazanych jako zrealizowane i opłacone przez Gminę w 2023 r. wyniosła **502,00 godziny³⁰**.

[Akta kontroli: str. 79-80, 345-443]

W celu realizacji świadczenia usługi opieki wytchnieniowej w ramach Programu OPS zawarł umowy zlecenia³¹ z 4 osobami fizycznymi, które miały świadczyć ww. usługi w formie dziennej w miejscu zamieszkania osób niepełnosprawnych. Do każdej umowy dołączone było zaświadczenie Dyrektora OPS wskazujące, że zleceniobiorcy byli już zatrudniani przez OPS na podstawie umowy zlecenia i świadczyli usługi na rzecz osób z niepełnosprawnościami, tym samym posiadali niezbędne doświadczenie do realizacji usług w ramach Programu. W wyjaśnieniu z dnia 6 sierpnia 2024 r. Dyrektor OPS doprecyzował, że ww. osoby posiadały wymagane co najmniej 6-miesięczne udokumentowane doświadczenie w udzielaniu bezpośredniej pomocy/opieki osobom niepełnosprawnym, zgodnie z ust. 7 części V Programu.

²⁶ „Gmina zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (...)”.

²⁷ Na podstawie: Kart zgłoszenia do Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 (Załącznik nr 7 do Programu), Klauzul informacyjnych RODO w ramach programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 Ministra Rodziny i Polityki Społecznej (Załącznik nr 11 do Programu) oraz orzeczeń o niepełnosprawności/ o stopniu niepełnosprawności zostały wystawione Informacje o przyznaniu pomocy w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 – dalej Informacje o przyznaniu opieki wytchnieniowej.

²⁸ Włączony do akt kontroli załącznik nr 1 - Wykaz uczestników Programu Opieka wytchnieniowa - edycja 2023 realizowanego w formie dziennej w Gminie Zielonka wraz z wykazem zleceniobiorców realizujących usługi OW.

²⁹ Pracownik OPS w notatce służbowej z dnia 12 czerwca 2023 r. wyjaśnił przyczyny przerwania korzystania z usług opieki wytchnieniowej przez matkę dziecka.

³⁰ Włączony do akt kontroli załącznik nr 2 – Zestawienie godzin realizowanych usług w ramach Programu „Opieka Wytchnieniowa” – edycja 2023.

³¹ Umowa zlecenie: Nr 7/2023 – Zleceniobiorca A, Nr 8/2023 – Zleceniobiorca B, Nr 9/2023 – Zleceniobiorca C zawarte 2 stycznia 2023 r. oraz Nr 15/2023 – Zleceniobiorca D zawarta 20 lutego 2023 r.

Ustalono, że Zleceniobiorca D realizował usługi zarówno w ramach kontrolowanego Programu, jak również w ramach programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023, na tę okoliczność Dyrektor OPS oświadczył³², że „(...) nie doszło do sytuacji podwójnego finansowania. Ze składanych przez zleceniobiorcę kart realizacji usług w ramach obu programów wynika, że usługi świadczone były w innych okresach (dniach, godzinach).”

Umowy zlecenia określały m.in. wynagrodzenie w wysokości **35 zł brutto za godzinę** według wypracowanych godzin, płatne po przedstawieniu rachunku przez Zleceniobiorcę, zgodnie z § 3 zawartych umów zleceń. Dyrektor OPS w dniu 8 sierpnia 2024 r. złożył wyjaśnienie, w którym poinformował, że OPS nie otrzymywał od zleceniobiorców rachunków, a rozliczenie przepracowanych godzin „(...) odbywało się na podstawie otrzymanej karty realizacji usług opieki wytchnieniowej, zawierającej wszystkie niezbędne dane do sporządzenia listy płac.”, co jest zgodne z zapisami ust. 23 części V Programu.

[Akta kontroli: str. 315-344]

Karty rozliczenia usług³³ sporządzane były według wzoru stanowiącego załącznik nr 8 do Programu, z wyjątkiem wszystkich kart (5 szt.) sporządzonych przez Zleceniobiorcę C na załączniku nr 9 do Programu – edycja 2022, niezawierającym punktu 6, w którym członek rodziny/opiekun osoby niepełnosprawnej powinien datą i podpisem potwierdzić zgodność karty realizacji usług opieki wytchnieniowej. Pomimo braku ww. punktu podpisy wskazanej osoby zostały naniesione, nie zawierają one jednak dat.

Na Kartach rozliczenia usług wypełnianych przez zleceniobiorców dla każdego uczestnika Programu znajdowały się podpisy osoby realizującej usługę oraz członka rodziny lub jej opiekuna, potwierdzające wykonanie usług opieki wytchnieniowej z określeniem ilości zrealizowanych godzin w poszczególnych dniach danego miesiąca. W punkcie 4 ww. kart podawano łączną liczbę godzin świadczonej opieki wytchnieniowej a w punktach 5 i 6 potwierdzano ich zgodność datami i podpisami określonych osób.

W wyniku analizy wszystkich Kart rozliczenia usług stwierdzono rozbieżności dotyczące wykazanej liczby przepracowanych godzin realizacji usług opieki wytchnieniowej w miesiącu:

- maju 2023 r. – Zleceniobiorca B w pkt III w pozycji 6 tabeli dotyczącej dnia 22 maja 2023 r. wpisał 2,5 jako godziny realizacji opieki wytchnieniowej, a jako liczbę godzin świadczonej ww. opieki wpisał 2,0. Natomiast w pkt III.4 wykazał, że łączna liczba godzin

³² Oświadczenie Dyrektora OPS z dnia 8 sierpnia 2024 r.

³³ Karty rozliczenia usług opieki wytchnieniowej w ramach Programu „opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 – dalej Karty rozliczenia usług.

świadczonej opieki wytchnieniowej w formie dziennej wynosi 20 godzin tj. do rozliczenia ujęto o 0,5 godziny więcej niż wynika z sumowania liczby godzin świadczonej opieki wytchnieniowej (pozycje 1-9 tabeli),

- grudniu 2023 r. – Zleceniobiorca D w pkt III.4 wskazał, że łączna liczba godzin świadczonej opieki wytchnieniowej w formie dziennej wynosi 39,5 godziny, a w tabeli zawartej w pkt III suma liczby godzin świadczonej opieki wytchnieniowej (pozycje 1-9 tabeli) wynosi 44,5 godziny, tj. do rozliczenia zostało wykazane o 5 godzin mniej.

Do powyższych różnic odniósł się Dyrektor OPS w wyjaśnieniu z dnia 8 sierpnia 2024 r. informując, że w ww. Kartach „(...) w dwóch przypadkach nastąpiła rozbieżność między ilością godzin na karcie realizacji usług opieki wytchnieniowej w poszczególnych dniach realizacji usług, a sumą godzin wpisaną na karcie.” Wyjaśnił także, że w przypadku Karty rozliczenia usług z:

- maja 2023 r. „(...) nastąpił oczywisty błąd pisarski. W wierszu 6 w dniu 22.05 wpisano 2 godziny zamiast 2,5”, co potwierdza także okazane oświadczenie Zleceniobiorcy B,
- grudnia 2023 r. Zleceniobiorca D „(...) popełnił błąd rachunkowy. Suma godzin wpisanych na karcie jest niezgodna z liczbą godzin w poszczególnych dniach. Zarówno zleceniobiorca jak i adresat usług potwierdzili dane zawarte w karcie swoimi podpisami. Wyплаты dokonano na podstawie błędnie zsumowanej liczby godzin. Zleceniobiorca nie zgłosił nieprawidłowości w naliczeniu listy płac.”

Ponadto w Kartach rozliczenia usług zleceniobiorców wystąpiły przypadki niewykazania wszystkich danych wymaganych w ww. kartach, tj. dla:

- Zleceniobiorcy A - za miesiąc styczeń 2023 r. w tabeli (pkt III) w kolumnie pn. „Godziny/dni realizacji opieki wytchnieniowej” brak jest wskazania godzin realizacji usług opieki wytchnieniowej. Okazano oświadczenie członka rodziny osoby niepełnosprawnej z dnia 22 sierpnia 2024 r., z którego wynika, że usługi opieki wytchnieniowej świadczone były w godzinach między 10.00 a 13.00.
- Zleceniobiorcy B - w tabeli (pkt III) w kolumnie pn. „Godziny/dni realizacji opieki wytchnieniowej” brak jest wskazania godzin realizacji usług opieki wytchnieniowej (w 12 kartach), w pkt III.3 oraz w tabeli w kolumnie pn. „Miejsce realizacji opieki wytchnieniowej” wskazano tylko miejscowość realizacji usług (w 12 kartach), a w kartach za miesiące od stycznia do lipca 2023 r. brak jest jednej lub obu dat przy podpisach w pkt III.5-6. Okazano oświadczenie Zleceniobiorcy B z dnia 22 sierpnia 2024 r., z którego

wynika, że usługi opieki wytchnieniowej świadczone były w godzinach między 8.00 a 12.00.

- Zleceniobiorcy C - w pkt III.3 brak jest wskazania miejsca realizacji usług opieki wytchnieniowej, jednak w pkt III w tabeli w kolumnie pn. „*Miejsce realizacji opieki wytchnieniowej*” zostało ono wskazane (5 kart), a w kartach za miesiące od stycznia do marca 2023 r. brak jest dat przy podpisach w pkt III.5.

W związku z brakiem w kartach Zleceniobiorcy B i C określenia miejsca realizacji usług opieki wytchnieniowej, Dyrektor OPS wyjaśnił³⁴, że „(...) *usługi świadczone były zgodnie z kartą zgłoszenia do programu (...)*”.

Z przedstawionej dokumentacji oraz ww. wyjaśnienia wynika, iż wszystkie usługi opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego realizowane były w miejscu zamieszkania osób niepełnosprawnych, zgodnie z ust. 5 pkt 1a) części V Programu. Ponadto dokumentacja potwierdza, iż ww. usługi realizowane były z zachowaniem rocznego limitu 240 godzin dla jednej osoby niepełnosprawnej oraz maksymalnej 12-godzinnej długości świadczenia nieprzerwanego pobytu dziennego w godzinach 6.00-22.00³⁵, zgodnie z wymogami zawartymi w ust. 9-12 części V Programu.

Okazane miesięczne *Karty rozliczenia usług* nie zawierały daty wpływu dokumentu do OPS oraz podpisu osoby przyjmującej, co skutkuje brakiem możliwości zweryfikowania terminowości wypłat wynagrodzenia, stosownie do § 3 zawartych umów zleceń, w których określono terminy wypłaty wynagrodzeń. Dyrektor OPS w dniu 13 sierpnia 2024 r. wyjaśnił, że *”nie ma możliwości ustalenia daty wpływu kart realizacji usług do Ośrodka, gdyż wpływ kart nie był rejestrowany. Wypłata wynagrodzeń następowała niezwłocznie po wpłynięciu kart realizacji usług, z zachowaniem terminu określonego w umowie (7 dni). Usługodawcy nie zgłaszali żadnych zastrzeżeń dotyczących terminu wypłaty wynagrodzeń.”*

[Akta kontroli: str. 345-449]

Do sporządzenia list płać dla zleceniobiorców uwzględniano liczbę godzin świadczonej opieki wytchnieniowej w formie dziennej wykazaną w *Kartach rozliczenia usług*.

Wydatki Gminy wynikające z list płać sporządzonych przez OPS za zrealizowane usługi opieki wytchnieniowej były dokonywane jn.:

³⁴ W dniu 22 sierpnia 2024 r.

³⁵ W przypadku Zleceniobiorcy B oraz Beneficjenta, któremu usługi opieki wytchnieniowej świadczył Zleceniobiorca A otrzymano pisemne potwierdzenia z dnia 22 sierpnia 2024 r. dotyczące przedziału godzinowego, w którym świadczone były ww. usługi.

- od marca do sierpnia 2023 r. na podstawie 6 not księgowych³⁶ wystawionych przez OPS w oparciu o listy płać za miesiące luty-sierpień 2023 r., w których rozliczono godziny usług opieki wytechnieniowej za okres od stycznia do lipca 2023 r. Na podstawie ww. not księgowych Gmina dokonywała ze środków Funduszu zgromadzonych na jej rachunku bankowym wskazanym w umowie z Wojewodą³⁷ refundacji wydatków dokonywanych z rachunku bankowego OPS³⁸ w zakresie wynagrodzeń netto zleceniobiorców i pochodnych od tych wynagrodzeń, jak również przekazywała zaliczki na poczet należności wobec US i ZUS, co jest zgodne z § 2 ust. 5 i § 3 ust. 7 umowy z Wojewodą. Wyjątek stanowią wynagrodzenia netto wypłacone na podstawie list płać za okres marzec-sierpień 2023 r., które powinny być wypłacone bezpośrednio z rachunku bankowego wskazanego w umowie z Wojewodą, a nie zrefundowane. Porównano listy płać z ewidencją księgową i notami księgowymi, wydatki z rachunkiem bankowym OPS, a refundacje (w tym zaliczki) z ww. rachunkami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono,
- od września do grudnia 2023 r. bezpośrednio z ww. rachunku bankowego Gminy³⁹ na podstawie sporządzonych i opisanych przez OPS list płać za miesiące wrzesień-grudzień 2023 r. oraz zatwierdzonych do wypłaty przez Gminę. Porównano kwoty przelewów⁴⁰ ze środków Funduszu z listami płać – rozbieżności nie stwierdzono.

³⁶ Noty księgowe: Nr 3/2023 z 23.03.2023 r., Nr 5/2023 z 25.04.2023 r., Nr 8/2023 z 22.05.2023 r., Nr 10/2023 z 27.06.2023 r., Nr 13/2023 z 21.07.2023 r., Nr 14/2023 z 28.08.2023 r. obciążające Gminę kosztami realizacji zadania.

³⁷ Umowa z Wojewodą w § 2 ust. 5 dopuszcza możliwość zrefundowania ze środków Funduszu wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania od dnia 1 stycznia 2023 r., w przypadku zawarcia umowy po dniu rozpoczęcia realizacji zadania, a w § 3 ust. 7 zobowiązuje Gminę do ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem rachunku bankowego wskazanego w przedmiotowej umowie, dopuszczając jednocześnie możliwość ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy tytułem należności na rzecz US 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 Umowa rachunku bieżącego OPS z dnia 8 stycznia 2020 r. prowadzonego w Powszechnej Kasie Oszczędnościowej Banku Polskim S.A. o numerze: xxxxxxxxxxxx – dalej rachunek bankowy OPS.

³⁹ Co jest zgodne z § 3 ust. 7 umowy z Wojewodą (zdanie pierwsze) i wytycznymi zawartymi w piśmie nr WN-II.946.3.298.2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. dotyczącymi wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków Funduszu, z którego ponoszone będą wydatki związane z przedmiotem umowy. Podkreślono, że według stanowiska Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej zapisy umowy jednoznacznie wskazują na obowiązek ponoszenia wydatków z rachunku wskazanego w umowie, również w sytuacji kiedy realizatorem programu będzie jednostka organizacyjna gminy/powiatu.

⁴⁰ Załącznik do zaświadczenia z Banku Nr CKK-BKK04-054-WAWZKKASa3768063/24 z 9 sierpnia 2024 r., zawierający listę przelewów zrealizowanych przez Gminę w okresie od dnia 12 września 2023 r. do dnia 27 grudnia 2023 r.

Wynagrodzenia z tytułu zrealizowanych usług opieki wytchnieniowej były wypłacane bezgotówkowo na rachunki bankowe wskazane przez zleceniobiorców zgodnie z listami płac sporządzonymi przez OPS.

Zaliczki na podatek dochodowy oraz składki do ZUS od ww. wynagrodzeń były odprowadzone:

- od marca do września 2023 r. przez OPS w kwotach zbiorczych, w których zawierały się kwoty pochodnych od wynagrodzenia wynikające z list płac zleceniobiorców za miesiące luty-sierpień 2023 r.,
- od września do grudnia 2023 r. przez Gminę w kwotach wynikających z list płac za miesiące wrzesień- grudzień 2023 r.

oraz w terminach określonych odpowiednio ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych⁴¹ oraz ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych⁴². Wyjątek stanowi zwłoka w zapłacie przez OPS zaliczki na podatek dochodowy za marzec i sierpień 2023 r., którego dokonano z kilkudniowym opóźnieniem⁴³ oraz opłacenie części składki do ZUS za kwiecień 2023 r. w kwocie 31,68 zł w dniu 5 czerwca 2023 r. jako dopłaty.

Za wykonane usług opieki wytchnieniowej w łącznej liczbie 502 godzin zleceniobiorcy otrzymali wynagrodzenie w wysokości wynikającej z zawartych umów zleceń. Wypłacono środki w łącznej kwocie 20 089,30 zł, która stanowi wynagrodzenia wraz z pochodnymi zleceniobiorców i zleceniodawcy. Przekroczono określony we wniosku Gminy limit **39,41 zł** stanowiący koszt brutto jednej godziny wraz z uwzględnieniem pochodnych zatrudniającego. Na etapie końcowego rozliczenia Gmina zwróciła do MUW środki Funduszu w kwocie **305,48 zł**⁴⁴, które wynikały z przekroczenia ww. limitu za godzinę, w związku z tym wydatki w wysokości 305,48 zł nie zostały pokryte środkami Funduszu.

*[Akta kontroli: str. 220, 223, 226, 229, 232, 235, 237, 242,
246, 250-252, 255-256, 345-510, 518-555, 641-643, 651]*

Wydatki zrealizowane ze środków Funduszu w ramach kosztów obsługi Programu w kwocie ogółem **957,32 zł** stanowiły przyznaną na podstawie pkt VII § 14 *Regulaminu wynagradzania*

⁴¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.).

⁴² Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.).

⁴³ Zaliczka na podatek dochodowy za marzec 2023 r. w kwocie 1 465,00 zł nie została przekazana do US do 20 kwietnia, tylko w dniu 24 kwietnia 2023 r., a zaliczka na podatek dochodowy za sierpień 2023 r. w kwocie 622,00 zł nie została przekazana do 20 września, tylko w dniu 22 września 2023 r.

⁴⁴ Wydatkowano kwotę 20 089,30 zł jako wynagrodzenie za 502 godziny usług opieki wytchnieniowej, a zgodnie z wnioskiem Gminy powinna być to kwota 19 783,82 zł (502 godz.*39,41 zł/godz.).

pracowników w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zielonce⁴⁵, nagrodę pieniężną wraz z pochodnymi dla pracownika, któremu powierzono dodatkowe zadania z zakresu obsługi Programu⁴⁶. Wypłaty nagrody dokonano przelewem na wskazany przez pracownika rachunek bankowy, zgodnie z listą płac Nr 48/2023⁴⁷ sporządzoną przez OPS i zatwierdzoną do wypłaty przez Gminę. Odprowadzone zostały należne składki do ZUS i US. Dokonany wydatek nie przekroczył maksymalnej wysokości wynikającej z ust. 9 części VII Programu⁴⁸ oraz był zgodny z kwotą wynikającą z umowy z Wojewodą. Ustalono, iż kwota wypłaconego wynagrodzenia wraz z pochodnymi wynikająca z ww. listy płac była zgodna z przedstawioną ewidencją księgową wydatków Gminy (Wn 240-9, Ma 133-9, kwota 957,32 zł).

[Akta kontroli: str. 208, 211, 215, 251, 255-256, 511-519]

Skontrolowane listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego i Dyrektora OPS, a także zawierały opis wskazujący na sfinansowanie ich ze środków Funduszu. Natomiast listy płac za okres od września do grudnia 2023 r. posiadały dodatkowo opis wskazujący, że zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, a także wstępnie przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza lub z jego upoważnienia przez Sekretarza Miasta Zielonka.

Listy płac, ujęte w ewidencji księgowej wydatków OPS, nie posiadają wskazania sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji)⁴⁹. W przypadku listy płac OW II/2023 w opisie na pieczęci wskazano błędną kwotę⁵⁰, wydatek został dokonany w prawidłowej wysokości. Natomiast w opisie 3 list płac⁵¹ na pieczęciach OPS nie wskazano kwot zakwalifikowanych do wypłaty ze środków Funduszu, jednakże posiadały one pieczęć Gminy, na której ww. kwoty zostały wskazane prawidłowo.

⁴⁵ Zarządzenie Nr 2/2023 Dyrektora OPS z dnia 20 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zielonce.

⁴⁶ Pismo Dyrektora OPS z dnia 14 grudnia 2023 r. przyznające nagrodę pieniężną w wysokości 799,97 zł brutto xxxxxxxxxxxx, w związku ze zwiększonymi obowiązkami wynikającymi z obsługi Programu.

⁴⁷ Nagroda została wypłacona w kwocie 546,17 zł netto dnia 11 grudnia 2023 r., natomiast pochodne od wynagrodzenia dnia 27 grudnia 2023 r. tj. składki do ZUS - 329,15 zł, podatek do US – 82,00 zł.

⁴⁸ Na realizację usług opieki wytchnieniowej w 2023 r. Gmina otrzymała kwotę 48 277,25 zł, zatem $48\ 277,25\ \text{zł} \times 2\ \% = 965,55\ \text{zł}$.

⁴⁹ W polityce rachunkowości OPS w VI Zasady polityki rachunkowości w części Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w pkt. 9 wskazano, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych jest dowód księgowy zawierający co najmniej punkty 2-5 wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Pominięto punkty 1 i 6 dotyczące określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz dekretacji pomimo wskazania w pkt. 1 ww. części polityki rachunkowości OPS, że rachunkowość jednostki prowadzona ma być zgodnie z przepisami prawa.

⁵⁰ Wskazano kwotę do wypłaty ze środków Funduszu 1 730,54 zł a winno być 1 641,08 zł.

⁵¹ Nr: OW XII/2023, OW XII-2/2023 i 48/2023.

Wystawione przez OPS noty księgowo⁵² zostały przekazane do Gminy. Posiadają one datę wpływu do Urzędu, pieczętkę potwierdzającą dokonanie przelewu, potwierdzenie sprawdzenia ich pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i wstępnym, a także zatwierdzenie do wypłaty przez Burmistrza lub z jego upoważnienia przez Sekretarza Miasta Zielonka.

Dowody księgowo stanowiące podstawę wydatkowania środków Funduszu spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, z wyjątkami opisanymi powyżej.

Realizacja Programu przez Gminę/OPS w 2023 r. oraz wydatki poniesione na jego realizację zostały dokonane w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., zgodnie z § 2 ust. 4 umowy z Wojewodą oraz ust. 1 części VIII Programu.

[Akta kontroli: str. 461-510, 518-519]

Gmina uzyskała dodatkowy dochód w wysokości **264,77 zł** z tytułu odsetek od środków Funduszu znajdujących się na oprocentowanym rachunku bankowym Gminy wskazanym w umowie z Wojewodą. Skarbnik Miasta w dniu 8 sierpnia 2024 r. złożył oświadczenie, w którym poinformował, że „*Miasto Zielonka nie osiągnęło żadnych innych dochodów z tytułu środków przekazanych na realizację programu, poza odsetkami bankowymi, które zostały zwrócone do Wojewody.*”

[Akta kontroli: str. 602-634]

Gmina dokonała terminowo zwrotu niewykorzystanej części środków na realizację Programu oraz odsetek bankowych na rachunek bankowy MUW wskazany w § 3 ust. 10 umowy z Wojewodą w łącznej kwocie **28 452,72 zł**, z tego:

- 28 187,95 zł⁵³ z tytułu realizacji zadania,
- 264,77 zł odsetki bankowe⁵⁴.

Gmina zwróciła także kwotę 305,48 zł⁵⁵ stanowiącą środki wydatkowane powyżej limitu określonego we wniosku Gminy wraz z odsetkami w wysokości 0,36 zł, co wynika z § 8 ust. 7 umowy z Wojewodą.

⁵² Podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora OPS.

⁵³ Przekazane w dniu 27 grudnia 2023 r. - Wyciąg Nr 35/2023.

⁵⁴ Zwracane na bieżąco jn.: 04.04.2023 r. – **15,28 zł** (Wyciąg Nr 5/2023), 05.05.2023 r. – **24,19 zł** (Wyciąg Nr 8/2023), 01.06.2023 r. – **21,88 zł** (Wyciąg Nr 11/2023), 04.07.2023 r. – **21,08 zł** (Wyciąg Nr 14/2023), 02.08.2023 r. – **30,65 zł** (Wyciąg Nr 17/2023), 13.09.2023 r. – **31,13 zł** (Wyciąg Nr 21/2023), 06.10.2023 r. – **27,34 zł** (Wyciąg Nr 23/2023), 06.11.2023 r. – **31,03 zł** (Wyciąg Nr 28/2023), 05.12.2023 r. – **33,02 zł** (Wyciąg Nr 32/2023) oraz 29.12.2023 r. w kwocie 54,25 zł, w tym - zgodnie z przedstawionym przez Gminę wyliczeniem i poleceniem księgowania z dnia 3.01.2024 r. - zawierała się kwota odsetek od środków Funduszu w ramach kontrolowanego Programu w wysokości **29,17 zł** (Wyciąg Nr 37/2023).

⁵⁵ Przekazano do MUW kwotę 305,84 zł w dniu 29 stycznia 2024 r. (Wyciąg Nr 2/2024), z tego 305,48 zł – środki wydatkowane powyżej maksymalnego limitu określonego we wniosku Gminy oraz odsetki w wysokości 0,36 zł.

[Akta kontroli: str. 212-216, 222, 225, 228, 231, 234, 238, 240, 245,
249, 254, 602-634, 639-643]

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Gmina, zgodnie z zapisem wynikającym z § 7 ust. 1 umowy z Wojewodą, przekazała terminowo do MUW w dniu 11 stycznia 2024 r. sprawozdanie końcowe z realizacji Programu, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4A do Programu.

W dniu 31 stycznia 2024 r. Gmina złożyła do MUW korektę ww. sprawozdania⁵⁶ wraz z wyjaśnieniami zawartymi m.in. w pismach o sygnaturze:

- B.1610.2.20.2024 z dnia 30 stycznia 2024 r. w zakresie niezgodności między liczbą godzin przyznanych (325 godzin) i zrealizowanych (418 godzin) w ramach opieki wytchnieniowej. Gmina poinformowała, w nim iż *„przekroczenie liczby godzin dla osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności nastąpiło na skutek niedopatrzenia”* oraz wyjaśniła, że *„mimo przekroczenia godzin przyznanych osobom ze znacznym stopniem niepełnosprawności ogólna liczba przyznanych godzin (...) nie została przekroczona”*.
- B.1610.2.21.2024 z dnia 30 stycznia 2024 r. w zakresie przekroczenia kosztu jednej godziny usług opieki wytchnieniowej. Gmina poinformowała, że *„przekroczenie kosztu jednej godziny nastąpiło wskutek zwiększenia kosztów pracodawcy naliczanych od umów zleceń, zawartych w ramach programu, powstała różnica została pokryta z wkładu własnego”* oraz dołączyła potwierdzenie zwrotu środków Funduszu w kwocie 305,48 zł wraz z odsetkami w wysokości 0,36 zł.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową w zakresie wykonanych usług opieki wytchnieniowej oraz obsługi Programu, natomiast dane w zakresie odsetek nie wynikały z ewidencji księgowej⁵⁷.

W skorygowanym sprawozdaniu z dnia 31 stycznia 2024 r. nie wykazano w kolumnie 27 odsetek przekazanych do MUW w dniu 29 grudnia 2023 r. w kwocie **29,17 zł**. Łączna kwota przekazanych do MUW odsetek wykazana w kolumnach 24 i 25 jest prawidłowa, ale podział odsetek pomiędzy ww. kolumnami nie zawierał korekty proporcji wykorzystanych

⁵⁶ Wojewoda pismem nr WN-II.946.3.220.2022 z dnia 30 stycznia 2024 r. (przesłanym do Gminy 31 stycznia 2024 r.) zaakceptował skorygowane sprawozdanie z realizacji Programu.

⁵⁷ W ewidencji księgowej wykazane były łączne kwoty odsetek od środków Funduszu otrzymanych na realizację dwóch programów: „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 i „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023. Gmina posiadała dokumenty księgowe, w których wydzielone były kwoty odsetek przypadające dla środków z kontrolowanego Programu i te kwoty wskazywała w treści przelewów do MUW.

i niewykorzystanych środków Funduszu (kolumna 19 i 22)⁵⁸ w związku ze zwrotem kwoty 305,48 zł.

[Akta kontroli: str. 212-216, 635-657]

Reasumując powyższe ustalenia kontroli, stwierdzono uchybienia polegające na:

1. Niezamieszczeniu w nagłówku ewidencji księgowej OPS wskazania jednostki, której ewidencja dotyczy, czym naruszono art. 13 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
2. Prowadzeniu ewidencji księgowej wydatków Gminy za okres od 12 września do 27 grudnia 2023 r., wyodrębnionej w kwotach zbiorczych według przelewów zbiorczych, bez wyszczególnienia poszczególnych operacji księgowych wynikających z list płac, czego wymagają zapisy § 4 ust. 1 umowy z Wojewodą. Nieposiadanie szczegółowych wyciągów z wyszczególnieniem kwot przekazanych określonym odbiorcom środków Funduszu nie spełnia wymogów szczegółowości określonych w § 4 ust. 1 umowy z Wojewodą oraz stoi w sprzeczności z treścią § 10 ust. 4 polityki rachunkowości Gminy.
3. Niezachowaniu należytej staranności w zakresie sprawdzania poprawności *Kart rozliczenia usług* stanowiących podstawę naliczenia wynagrodzeń zleceniobiorców, jak również niezapewnieniu właściwego nadzoru nad realizacją zadania w ww. zakresie, tj.:
 - sporządzeniu 5 ww. kart na nieaktualnym wzorze, zamiast na załączniku nr 8 do Programu,
 - niewykazywaniu wszystkich danych wymaganych w ww. kartach,
 - wykazaniu nieprawidłowych danych w zakresie liczby przepracowanych godzin realizacji usługi opieki wytchnieniowej (2 karty za okresy miesięczne).
4. Nierejestrowaniu przez OPS daty wpływu *Karty rozliczenia usług*, co skutkuje brakiem możliwości zweryfikowania terminowości wypłat wynagrodzeń zleceniobiorców.
5. Zrefundowaniu wynagrodzenia netto za okres marzec-sierpień 2023 r. wypłaconego z rachunku bankowego OPS, a nie wypłacie bezpośrednio z rachunku bankowego wskazanego w umowie z Wojewodą, tym samym Gmina nie dopełniła zobowiązania wynikającego z treści § 3 ust. 7 umowy z Wojewodą w danym zakresie.
6. Kilkudniowym opóźnieniu w zapłacie przez OPS zaliczki na podatek dochodowy za marzec i sierpień 2023 r. oraz miesięcznej zwłóce w opłaceniu składki do ZUS za kwiecień 2023 r. w kwocie 31,68 zł (dopłata).

⁵⁸ Wykazano w kolumnie 24 – 154,59 zł a w kolumnie 25 – 110,18 zł, a powinno być wykazane w kolumnie 24 – 156,27 zł a w kolumnie 25 – 108,50 zł.

7. Braku wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych kwot wynikających z list płac (dekretacji), przez co OPS nie wypełnił wszystkich zapisów art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
8. Niewskazaniu przez OPS w opisach list płac kwot do wypłaty (3 przypadki) oraz wskazaniu błędnej kwoty do wypłaty (1 przypadek).
9. Wykazaniu w końcowym sprawozdaniu z realizacji Programu danych w zakresie odsetek, które nie wynikały z ewidencji księgowej, tylko z dokumentów księgowych oraz niewłaściwym wykazaniu danych w kolumnach 24, 25, 27.

Mając na względzie powyższe ustalenia, w przypadku zawierania kolejnych umów, **zobowiązuję Pana do zwiększenia nadzoru i kontroli nad realizacją zadania** oraz podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych uchybień, a w szczególności do:

- a) podjęcia działań zmierzających do trwałego oznaczenia ewidencji księgowej OPS nazwą jednostki, której dotyczy, zgodnie z zapisami art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- b) prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej z realizacji Programu z wyszczególnieniem wszystkich operacji księgowych, w tym pojedynczych operacji finansowych z bankiem zawartych w wyciągach bankowych,
- c) rzetelnego wywiązywania się ze zobowiązań wynikających z warunków i zasad określonych w Programie i umowie,
- d) terminowego regulowania zaliczek na podatek dochodowy i składek do ZUS,
- e) zwiększenia staranności przy opisie dowodów księgowych OPS i spełniania wymogów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- f) rzetelnego wykazania danych w sprawozdaniach końcowych z realizacji Programu.

Przedstawiając powyższe 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.431.1.25.2024, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Lesław Kuczyński
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/