



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 20 stycznia 2025 r.

WK-IV.431.1.38.2024

Pan

Kamil Dziewierz

Wójt Gminy Jedlińsk

Urząd Gminy w Jedlińsku

ul. Warecka 19

26-660 Jedlińsk

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 24 października do 8 listopada 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Jedlińsk z siedzibą urzędu przy ulicy Wareckiej 19, 26-660 Jedlińsk.

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 2023 (dalej zadanie).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

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

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.

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

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Mazowiecki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie www.gov.pl/web/uw-mazowiecki w zakładce ochrona danych osobowych.

Celem *Resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej"* – edycja 2023 (dalej Program) było zapewnienie dostępności do usługi asystencji osobistej (dalej usługa), 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 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 oraz
- 2) osoby niepełnosprawne posiadające orzeczenie:
 - a) o znacznym stopniu niepełnosprawności albo
 - b) o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności albo
 - c) traktowane na równi do wymienionych w lit. a i b zgodnie z art. 5 i art. 62 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych⁴.

Program zakładał wsparcie finansowe dla gmin/powiatów w zakresie świadczenia usług, które będą dostosowane do potrzeb osoby niepełnosprawnej, mieszkającej na terenie danej gminy/powiatu. W ramach Programu gmina/powiat mogły otrzymać wsparcie finansowe ze środków Funduszu Solidarnościowego 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 2023, dokonano następujących ustaleń:

³ Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1848 ze zm.) – dalej ustawa o Funduszu Solidarnościowym.

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 44 ze zm.).

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Jedlińsk (dalej Gmina) jest jednostką samorządu terytorialnego, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁵ oraz Statut Gminy Jedlińsk⁶, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁷ zapewnia Urząd Gminy w Jedlińsku.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Jedlińsk Program realizowany był przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jedlińsku (dalej MGOPS/Ośrodek), będący gminną jednostką organizacyjną, działającą w formie jednostki budżetowej.

(Akta kontroli str.: 74 – 173)

Podstawą funkcjonowania GOPS jest statut przyjęty Uchwałą Nr XX/34/2016 Rady Gminy Jedlińsk z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jedlińsku⁸. Zgodnie z § 5 ust. 2 statutu, GOPS realizuje zadania z zakresu pomocy społecznej ustawowo zlecone oraz własne gminy wynikające z ustawy o pomocy społecznej⁹.

Zasady funkcjonowania, struktura organizacyjna i szczegółowy zakres zadań realizowanych przez GOPS zostały uregulowane w Zarządzeniu Nr 2/2023 z dnia 28 lutego 2023 roku Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jedlińsku w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jedlińsku¹⁰.

Realizacja kontrolowanego zadania w GOPS prowadzona była przez:

- Starszego specjalistę pracy socjalnej GOPS – w zakresie obsługi merytorycznej zadania,
- Głównego Księgowego GOPS – w zakresie obsługi finansowo – księgowej zadania.

(Akta kontroli str.: 217 – 258)

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

Wysokość środków Funduszu przeznaczonych na realizację zadania ustalono w oparciu o przesłany do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) *Wniosek na środki finansowe z Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023 w ramach Funduszu*

⁵ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

⁶ Uchwała Nr VII/20/2019 Rady Gminy Jedlińsk z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie Statutu Gminy Jedlińsk.

⁷ Zarządzenie Nr 4/1/2015 Wójta Gminy Jedlińsk z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Jedlińsk ze zmianami.

⁸ Statut został zmieniony Uchwałą Nr LVII/72/2023 Rady Gminy Jedlińsk z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie zmiany Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jedlińsku.

⁹ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1283 ze zm.).

¹⁰ Do dnia wprowadzenia ww. regulaminu obowiązywał regulamin wprowadzony Zarządzeniem Kierownika GOPS Nr 1/2010 z dnia 25 marca 2010 r. ze zmianami.

*Solidarnościowego*¹¹ (dalej Wniosek) z dnia 8 listopada 2022 r. oraz aktualizację Wniosku z dnia 3 stycznia 2023 r.¹².

Wnioskowana kwota na środki finansowe z Programu na 2023 rok wyniosła ogółem 266 826,05 zł, w tym na:

- Realizację zadania – 261 697,15 zł, w tym:
 - Koszt wynagrodzenia asystentów za wykonaną usługę asystencji osobistej – 230 142,00 zł,
 - Koszt zakupu jednorazowych biletów komunikacji publicznej/prywatnej dla asystentów towarzyszących uczestnikowi oraz koszt przejazdu asystentów własnym/udostępnionym przez osobę trzecią/innym środkiem transportu np. taksówką w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług wymienionych w treści Programu oraz koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe lub społeczne itp. dla asystenta towarzyszącego uczestnikowi – 29 455,71 zł,
 - Koszt ubezpieczeń NNW asystentów – 2 099,44 zł.
- Koszt obsługi Programu (nie większy niż 2% środków na realizację zadania) – 5 128,90 zł.

Ogólna liczba planowanych godzin usług asystenckich wynosiła 6 600 dla 15 osób z orzeczeniem o:

- znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną – 5 osób,
- znacznym stopniu niepełnosprawności – 8 osób,
- umiarkowanym stopniu niepełnosprawności – 1 osoba,
- 1 dziecko do 16 roku życia.

(Akta kontroli str.: 338 – 366, 371 – 375, 384 - 398)

¹¹ Wniosek został złożony dnia 8 listopada 2022 r. na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do Programu. Do wniosku załączono: Kalkulację kosztów do wniosku gminy/powiatu na środki finansowe w ramach Programu Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023, stanowiąca załącznik nr 1 do Wniosku, *Informację opisową do wniosku gminy/powiatu na środki finansowe w ramach Programu – edycja 2023*, dane do zawarcia umowy, potwierdzenia otwarcia rachunków pomocniczych dla środków Funduszu oraz *Oświadczenie o przyjęciu środków finansowych z Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023*.

¹² Wniosek został zaktualizowany w związku z pismem Wojewody z dnia 21 grudnia 2022 r. znak WN-II.946.1.324.2022, dotyczącym przyznanych gminom i powiatom kwot środków Funduszu Solidarnościowego w ramach Programu. Ponadto w trakcie realizacji Programu Gmina przesłała do MUW aktualizację Wniosku dnia: 8 września 2023 r. w zakresie zwiększenia liczby uczestników i liczby asystentów oraz 23 listopada 2023 r. w zakresie zmiany kosztu godzinowego usług asystenta oraz zmiany kosztu świadczenia usługi asystencji osobistej. Zmiany zostały zaakceptowane przez Wojewodę pismami znak: WN-II.946.1.273.2022 z 13 września 2023 r. oraz 24 listopada 2023 r.

III. W zakresie finansowania zadania

Gmina reprezentowana przez Wójta Gminy Jedlińsk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarła dnia 27 lutego 2023 r. z Wojewodą umowę nr 111/2023/AOON w sprawie *wysokości i trybu przekazywania w 2023 roku środków Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023* (dalej Umowa).

Przedmiotem Umowy było określenie wysokości i trybu przekazywania Gminie przez Wojewodę środków Funduszu z przeznaczeniem na realizację przez Gminę w 2023 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. do:

- wykonania Umowy zgodnie z Programem oraz Wnioskiem, stanowiącymi załączniki nr 1 i 2 do Umowy,
- wykorzystania środków przekazanych przez Wojewodę zgodnie z celem, na jaki je uzyskała oraz na warunkach określonych w Umowie i Programie,
- poniesienia wydatków w okresie realizacji zadania od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.,
- zabezpieczenia przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków Funduszu i innych źródeł,
- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem Umowy za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego przeznaczonego do realizacji Programu.

(Akta kontroli str.: 401 – 415)

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej¹³ oraz wyciągów bankowych (dalej wb) ustalono, że Gmina na realizację zadania w ramach Programu otrzymała środki finansowe Funduszu¹⁴ w kwocie ogółem **266 826,05 zł** na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy¹⁵

¹³ Gmina zaewidencjonowała otrzymane środki finansowe z Funduszu na kontach:

- 139-N *Inne rachunki bankowe / Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej* (strona Wn),
- 240-A-AN *Pozostałe rozrachunki / Asystent / Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej* (strona Ma).

¹⁴ Zgodnie z art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym „Do środków przekazanych z Funduszu jednostkom samorządu terytorialnego nie stosuje się art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego”. Środki z Funduszu są środkami pozabudżetowymi.

¹⁵ Rachunek pomocniczy Gminy pn. „ASYSTENT OSOBISTY OSOBY NIEPEŁNOSPRAENJ” Nr 18 9132 0001 0000 0433 2000 0590.

wskazany w § 3 ust. 5 Umowy, zgodnie z harmonogramem ustalonym w § 3 ust. 1 i 2 Umowy, tj.:

- 1) na realizację zadania kwotę 261 697,15 zł, w tym:
 - 130 848,57 zł w dniu 14 marca 2023 r. (wb nr 003/2023 z dnia 14 marca 2023 r.),
 - 65 424,29 zł w dniu 4 lipca 2023 r. (wb nr 009/2023 za okres od 1 do 4 lipca 2023 r.),
 - 65 424,29 zł w dniu 9 października 2023 r. (wb nr 014/2023 za okres od 1 do 9 października 2023 r.).
- 2) na koszty obsługi Programu kwotę 5 128,90 zł dnia 14 marca 2023 r. (wb nr 003/2023 z dnia 14 marca 2023 r.).

Środki Funduszu zostały przekazane przez Gminę na rachunek GOPS w Jedlińsku¹⁶. Ww. środki wpłynęły na rachunek bankowy GOPS¹⁷ w transzach, jn.:

- 135 977,47 zł w dniu 16 marca 2023 r. (wb nr 001/2023 z dnia 16 marca 2023 r.),
- 65 424,29 zł w dniu 5 lipca 2023 r. (wb nr 009/2023 z dnia 5 lipca 2023 r.),
- 65 424,29 zł w dniu 10 października 2023 r. (wb nr 012/2023 z dnia 10 października 2023 r.).

Zapisy w ewidencji księgowej Gminy oraz GOPS porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

(Akta kontroli str.: 422 – 441, 1308 – 1316, 1329 – 1348, 1457)

IV. W zakresie realizacji zadania

Kierownik GOPS w złożonym wyjaśnieniu dotyczącym realizacji zadań wynikających z Programu wskazał m.in., że:

„Rekrutacja do udziału w Programie odbywała się w terminie: od 01.01.2023 r. w sposób ciągły, ostatnie osoby zostały zakwalifikowane w maju 2023 r.

Do udziału w Programie mogła zgłosić się każda osoba, która spełniała poniższe kryteria:

- a) *zamieszkuje na terenie gminy Jedlińsk-weryfikacja kryterium następuje na podstawie danych zawartych w Karcie zgłoszeniowej,*
- b) *posiada umiarkowany lub znaczny stopień niepełnosprawności - weryfikacja kryterium następuje na podstawie załączonej do Karty zgłoszeniowej kserokopii orzeczenia o stopniu niepełnosprawności lub dokumentu równoważnego.*

¹⁶ GOPS zaewidencjonował otrzymane środki finansowe z Funduszu na kontach:

- 139-A Inne rachunki bankowe (strona Wn),
- 240-A-AN Pozostałe rozrachunki (strona Ma).

¹⁷ Rachunek pomocniczy GOPS Nr 45 9132 0001 0000 1219 2000 0070.

W pierwszej kolejności do udziału w Programie zakwalifikowano osoby które brały udział w Programie w 2022 r. i zadeklarowały chęć kontynuacji uczestnictwa w Programie w 2023 roku. Następnie zakwalifikowano wszystkie osoby które zgłosiły się do udziału w Programie w 2023 r.

Celem zgłoszenia się do udziału w Programie należało złożyć dokumenty rekrutacyjne:

- a) wypełniona i podpisana Karta zgłoszeniowa*
- b) kserokopia orzeczenia o stopniu niepełnosprawności bądź dokumentu równoważnego,*
- c) oświadczenie o wskazaniu asystenta.”.*

Nabór uczestników do Programu w 2023 roku został ogłoszony na stronie internetowej GOPS dnia 28 lutego 2023 r.¹⁸.

(Akta kontroli str.: 1370 – 1384)

Zgodnie z przedstawionymi *Kartami zgłoszenia do Programu*¹⁹ na terenie Gminy Jedlińsk do udziału w Programie przystąpiło 15 osób niepełnosprawnych, w tym:

- 5 osób z niepełnosprawnością sprzężoną²⁰,
- 8 osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności
- 1 osoba z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności,
- 1 dziecko do 16 roku życia (spełniające wymogi działu III Programu).

Wyboru osób świadczących usługi asystenckie dokonano na podstawie pisemnego oświadczenia / wskazania²¹ uczestnika, które zostało załączone do Karty zgłoszenia.

W celu realizacji zadania Kierownik GOPS zawarł 14 umów zlecenia²² z 14 asystentami. W umowach określono kwotę wynagrodzenia w wysokości 40 zł brutto za godzinę pracy wraz z kosztami pracodawcy²³.

¹⁸ Wyjaśnienie Kierownika GOPS z dnia 5 listopada 2024 r.

¹⁹ *Karta zgłoszenia do Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022* (załącznik nr 8 do Programu) – dalej Karta zgłoszenia.

²⁰ Wyjaśnienie Kierownika GOPS z dnia 24 października 2024 r.

²¹ Zgodnie z zapisami Programu – dział IV ust. 3 pkt 3.

²² 15 marca 2023 r. – 11 umów, 31 marca 2023 r. – 1 umowa, 5 maja 2023 r. – 1 umowa, 15 maja 2023 r. – 1 umowa.

²³ W związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie innej stawki, niż wynikająca z umów z asystentami, kierownik GOPS wyjaśnienie, w którym oświadczył, że: „(...) asystenci podczas podpisywania umowy byli informowani, że kwota zawarta w umowie jest to kwota brutto wraz z kosztami pracodawcy. Każdy z asystentów był ustnie poinformowany że kwota do wypłaty za godzinę jest niższa niż w umowie.”.

W umowach wskazano m.in.: okres obowiązywania umowy oraz warunki rozliczenia zrealizowanych usług²⁴. Ponadto do ww. umów załączono²⁵ Klauzulę informacyjną RODO²⁶ oraz Oświadczenie zleceniobiorcy na rok 2023 dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu wykonywania umowy zlecenia.

Ww. umowy zostały zmienione aneksami z dnia 24 sierpnia 2023 r. w zakresie stawki za godzinę pracy asystenta, tj. na kwotę 34,19 zł brutto za godzinę pracy wraz z kosztami pracodawcy. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika GOPS: *„W 2023 r. z asystentami zostały zawarte aneksy, które zmieniały limit godzin oraz stawkę za godzinę świadczonych usług. Powodem zmiany było zakwalifikowanie do Programu osób, które zgłosiły się już po podpisaniu umowy z Wojewodą Mazowieckim. Byli to uczestnicy, którzy zgłosili się do ośrodka z prośbą wsparcia w wykonywaniu codziennych czynności oraz funkcjonowania w życiu społecznym. Są to osoby posiadające trudną sytuację rodzinną, którym nie było możliwości udzielenia pomocy w innej formie. W związku z powyższym została podjęta decyzja o zmianie umów dla asystentów i przyznaniu wsparcia wszystkim osobom.”*

Na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych kontrolerzy ustalili, że zatrudnieni asystenci posiadają kwalifikacje do wykonywania usług asystencji osobistej wymagane zapisami Programu.

(Akta kontroli str.: 595 – 723, 1385 – 1399, 1435 – 1437)

V. W zakresie wydatkowania środków Funduszu

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową oraz ewidencją księgową realizacji zadania, GOPS w 2023 r. wydatkował ze środków Funduszu kwotę ogółem **266 746,41 zł**, w tym kwotę:

- 261 617,51 zł na realizację zadania,

²⁴ Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika GOPS z dnia 5 listopada 2024 r.: *„Rozliczenie miesięczne wykonania usługi asystencji osobistej dokonywane było po przedłożeniu karty pracy osoby świadczącej usługi z ilością zrealizowanych godzin, potwierdzonej podpisem osoby objętej pomocą zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 9 do Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” - edycja 2023. Zleceniodawca zobowiązany był niezwłocznie po zakończeniu usług w danym miesiącu dostarczyć do siedziby ośrodka kartę pracy nie później jednak jak w ostatnim dniu miesiąca. Wypłata wynagrodzenia za zrealizowane usługi następowała w ostatnim dniu miesiąca.”*

²⁵ Karta zakresu czynności w ramach usług asystencji osobistej do Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023 (stanowiący załącznik nr 8 do Programu) – dalej Karta zakresu czynności w ramach Programu.

²⁶ Klauzula informacyjna RODO w ramach usług asystencji osobistej do Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023 Ministra Rodziny i Polityki Społecznej (stanowiący załącznik nr 12 do Programu).

– 5 128,90 zł na koszty obsługi Programu.

(Akta kontroli str.: 1308 – 1316)

Struktura wydatków w związku z realizacją Programu przedstawiała się jn.:

Koszty realizacji usługi asystencji osobistej w wysokości ogółem 261 617,51 zł, w tym:

- 1) kwota **230 094,86 zł** – na wynagrodzenia asystentów z tytułu umów zlecenia;

Wynagrodzenia asystentów za świadczone usługi w danym miesiącu były wypłacane na podstawie *Kart realizacji usług asystencji osobistej w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023* (dalej Karta realizacji usług) oraz sporządzanego na ich podstawie przez pracownika GOPS zbiorczego Rozliczenia Programu *Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej* (dalej Rozliczenie).

Karta realizacji usług zawierała kolumny tj.: data usługi oraz liczba godzin zrealizowanych, godziny realizacji usługi, rodzaj i miejsce realizacji usługi, czytelny podpis asystenta oraz czytelny podpis uczestnika/ opiekuna prawnego. Ponadto na Karcie realizacji usług wykazywano: łączną liczbę godzin zrealizowanych usług oraz koszt dojazdu własnym/innym środkiem transportu w związku z realizacją usług w danym miesiącu.

Wypłaty wynagrodzeń były dokonywane przelewem bankowym na rachunki bankowe asystentów na podstawie przedkładanych przez asystentów Kart realizacji usług, Ewidencji przebiegów pojazdów²⁷ oraz sporządzanych na ich podstawie Rozliczeń²⁸.

Stwierdzono, że łączna liczba godzin usług świadczonych w ramach Programu wniosła 6 600 godzin.

Zrealizowane godziny usług asystencji osobistej były zgodne z limitami godzin przypadającymi na jednego uczestnika w zależności od stopnia niepełnosprawności określonego w dziale IV ust. 17 Programu.

²⁷ Załącznik nr 10 do Programu.

²⁸ W toku kontroli ustalono, że wynagrodzenia asystentów zostały wypłacone z miesięcznym opóźnieniem w przypadku 4 asystentów. W związku z powyższym kierownik GOPS wyjaśnienie, w którym oświadczył, że: „(...) rozbieżność między kartami realizacji usług a zbiorczymi rozliczeniami za dany miesiąc w stosunku do następujących osób: (...) wynika z braku środków finansowych na wynagrodzenia za umowę zlecenie w miesiącu sierpniu. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej nie posiadał środków finansowych na wypłaty w/w wynagrodzeń przysługujących za miesiąc sierpień. Niezwłocznie po otrzymaniu transzy w dniu 10.10.2023 r. z Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” GOPS wypłacił asystentom środki finansowe przysługujące za miesiące sierpień i wrzesień. W związku z powyższym w rozliczeniu zbiorczym nie ujęto powyższych osób w miesiącu sierpniu, natomiast w miesiącu wrześniu zliczono dwa miesiące łącznie (sierpień i wrzesień).” Asystenci zostali poinformowani o wypłacie wynagrodzenia w późniejszym terminie. Oświadczenia asystentów w tym zakresie zostały załączone do akt kontroli.

Ponadto Kierownik GOPS²⁹, zgodnie z zapisami działu IV ust. 25 Programu dokonywał doraźnych kontroli i monitorowania świadczonych usług asystencji osobistej. Czynności w zakresie kontroli i monitorowania, dokonywane i dokumentowane są bezpośrednio w miejscu realizacji usług asystencji osobistej.

Zgodnie ze złożonymi przez asystentów Kartami realizacji usług, ewidencją księgową GOPS oraz Sprawozdaniem z realizacji Programu³⁰ łączny koszt świadczenia usług asystenckich wyniósł **230 094,86 zł**³¹, w tym kwotę:

- 163 507,91 zł – wynagrodzenie netto,
- 30 934,86 zł – składki na ubezpieczenia społeczne i składki zdrowotne po stronie pracownika,
- 17 093,00 zł – zaliczka na podatek dochodowy,
- 18 559,09 zł – składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na fundusz pracy po stronie pracodawcy.

(Akta kontroli str.: 442 – 1140, 1141 – 1265, 1401 – 1427, 1428-1432)

W toku kontroli ustalono, że w związku korektą składek ZUS³², pokrytą ze środków Funduszu, dotyczącą trzech asystentów nastąpiło przekroczenie stawki godzinowej wynagrodzenia asystenta za zrealizowaną usługę asystencji osobistej, określonej w dziale IV. Pkt 21 Programu, tj. 40 zł brutto wraz z kosztami pracy zatrudniającego³³. Wysokość przekroczenia ww. stawki w wysokości 1,58 zł w okresie od marca do sierpnia 2023 r. została przedstawiona w poniższej tabeli.

²⁹ Wyjaśnienie Kierownika GOPS z dnia 24 października 2024 r.

³⁰ *Sprawozdanie gminy Jedlińsk z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023 w ramach Funduszu Solidarnościowego* (załącznik nr 4 do Programu) – dalej Sprawozdanie z realizacji Programu.

³¹ W kwocie wynagrodzenia mieści się kwota 8 231,79 zł, w tym:

- 12,67 zł stanowiąca wyrównanie składki wypadkowej u jednego z asystentów za miesiąc marzec przekazana w łącznej kwocie składek do ZUS przekazanych w miesiącu kwietniu,
- 8 219,12 zł stanowiąca kwotę korekty składek ZUS dotyczącą trzech asystentów, złożoną w wyniku kontroli ZUS.

³² Wyjaśnienia kierownika wraz z dokumentacją ZUS załączono do akt kontroli.

³³ Zgodnie z treścią Programu: „Przez koszty pracy zatrudniającego należy rozumieć sumę wynagrodzeń (brutto) oraz składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, poniesionych przez zatrudniającego.”.

M-c	Lb. godz. usług	Asystent	Wynagrodzenie		Potrącenia		Suma potrąceń (F + G)	Koszt usługi (E + H)	Stawka za godz. (I / B)	Różnica między stawką określoną w Programie (J - 40)	Środki Funduszu wydatkowane w nadmiernej wysokości (B * K)
			brutto	netto	Pracownik	pracodawca					
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
III	66	E.R.	2 112,00	1 718,92	656,57	368,75	1 025,32	2 744,24	41,58	1,58	104,28
IV	66	E.R.	2 112,00	1 718,92	656,57	368,75	1 025,32	2 744,24	41,58	1,58	104,28
	66	M.R.	2 112,00	1 718,92	656,57	368,75	1 025,32	2 744,24	41,58	1,58	104,28
V	66	E.R.	2 112,00	1 718,92	656,57	368,75	1 025,32	2 744,24	41,58	1,58	104,28
	66	M.R.	2 112,00	1 718,92	656,57	368,75	1 025,32	2 744,24	41,58	1,58	104,28
	66	M.K.	2 112,00	1 718,92	656,57	368,75	1 025,32	2 744,24	41,58	1,58	104,28
VI	66	E.R.	2 112,00	1 718,92	656,57	368,75	1 025,32	2 744,24	41,58	1,58	104,28
	66	M.R.	2 112,00	1 718,92	656,57	368,75	1 025,32	2 744,24	41,58	1,58	104,28
	66	M.K.	2 112,00	1 718,92	656,57	368,75	1 025,32	2 744,24	41,58	1,58	104,28
VII	66	E.R.	2 112,00	1 719,92	656,57	368,75	1 025,32	2 744,24	41,58	1,58	104,28
	66	M.R.	2 112,00	1 718,92	656,57	368,75	1 025,32	2 744,24	41,58	1,58	104,28
	66	M.K.	2 112,00	1 718,92	656,57	368,75	1 025,32	2 744,24	41,58	1,58	104,28
VIII	66	E.R.	2 112,00	1 718,92	656,57	368,75	1 025,32	2 744,24	41,58	1,58	104,28
											1 355,64

W związku z przekroczeniem dopuszczalnej stawki jednej godziny zegarowej za zrealizowaną usługę asystencji osobistej, łączna kwota środków Funduszu wydatkowana w nadmiernej wysokości wyniosła 1 355,64 zł.

(Akta kontroli str.: 1458 – 1491)

- 2) kwota **29 423,21 zł** – na zwrot kosztów dojazdu własnym środkiem transportu asystentów w celu realizacji usług.

Środki Funduszu na pokrycie kosztów przejazdu własnym środkiem transportu wydatkowano na podstawie Ewidencji przebiegów pojazdów, składanej przez asystentów za dany miesiąc³⁴.

³⁴ Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika GOPS z dnia 5 listopada 2024 r.: „Koszt przejazdów asystentów własnym / udostępnionym przez osobę trzecią środkiem transportu rozliczany był na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu (załącznik nr 10 do Programu). Każdy z asystentów podczas podpisywania umowy został ustnie poinformowany o zwrocie za koszty przejazdu tylko i wyłącznie w przypadku jednoczesnego przejazdu asystenta i uczestnika. Asystenci przedstawiający ewidencję przebiegu pojazdu zadeklarowali, że posiadają prawo jazdy i dysponują swoim własnym lub użyczonym środkiem transportu. Stawka za przejechany 1 km była

GOPS dokonywał zwrotu kosztów dojazdu własnym środkiem transportu w kwocie:

- nie większej niż 300 zł miesięcznie na asystenta wykonującego usługę asystencji osobistej dla jednej osoby niepełnosprawnej,
- nie większej niż 500 zł miesięcznie na asystenta pod warunkiem, że wykonuje on usługę asystencji osobistej dla więcej niż jednej osoby niepełnosprawnej oraz gdy, koszty te związane są ze świadczeniem usług asystencji osobistej dla więcej niż jednej osoby niepełnosprawnej, zgodnie z zapisami działu V ust. 4 Programu.

W toku kontroli ustalono, że asystenci wykorzystywali własny środek transportu na potrzeby świadczenia usług wymienionych w treści działu IV pkt. 8 Programu.

W toku kontroli stwierdzono rozbieżności w kwocie wypłaconego ryczałtu dla asystenta E.R. w wysokości 0,50 zł za miesiąc marzec, tj. kwota faktycznie przysługującego ryczałtu wynikająca z Ewidencji przejazdu wyniosła 264,50 zł, natomiast kwota ujęta na liście wypłat wyniosła 264,00 zł.

(Akta kontroli str.: 724 – 1265, 880 – 882)

3) kwotę **2 099,44 zł** – na zakup ubezpieczenia grupowego dla asystentów;

Na potrzeby realizacji Programu ubezpieczono 14 asystentów osób niepełnosprawnych w zakresie NNW³⁵ na okres:

- od 16 marca do 31 grudnia 2023 r. dla 12 asystentów, Polisa nr 1080204049³⁶ na kwotę 1 799,44 zł,
- od 13 maja do 31 grudnia 2023 r. dla 1 asystenta, Polisa nr 1081908364³⁷ na kwotę 150,00 zł,
- od 18 maja do 31 grudnia 2023 r. dla 1 asystenta, Polisa nr 1082027194³⁸ na kwotę 150,00 zł.

wyliczana zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych. Część asystentów przedstawiała ewidencję przebiegu pojazdu na nieaktualnym druku, który pobierali ze strony internetowej ministerstwa. Kwoty ryczałtów wyliczone były prawidłowo po aktualnie obowiązującej stawce zwrotu”.

³⁵ Powszechny Zakład Ubezpieczeń Spółka Akcyjna, Oddział w Radomiu, ul. Miła 17, 26-600 Radom.

³⁶ wb nr 002/2023 za okres od 17 do 30 marca 2023 r. – płatność nastąpiła 1 dzień po terminie wskazanym w polisie.

³⁷ wb nr 005/2023 za okres od 29 kwietnia do 17 maja 2023 r.

³⁸ wb nr 006/2023 z dnia 18 maja 2023 r.

W toku kontroli ustalono, że zgodnie z zapisami działu V ust. 3 pkt. 4 Programu:

- koszt ubezpieczenia NNW asystentów w związku ze świadczeniem usług asystencji osobistej nie przekroczył kwoty 150 zł rocznie,
- GOPS realizując zadanie w 2023 r. zapewnił ubezpieczenie OC asystentów związanych ze świadczeniem usług asystencji osobistej³⁹.

(Akta kontroli str.: 1278 – 1307)

Koszty obsługi Programu w wysokości **5 128,90 zł**.

Wydatki zrealizowane ze środków Funduszu stanowiły wypłatę części wynagrodzenia oraz nagrody⁴⁰ dla pracownika GOPS zajmującego się obsługą merytoryczną kontrolowanego zadania⁴¹ (wb nr 198/2023 z dnia 10 listopada 2023 r.).

Zgodnie z wymogami Programu koszty obsługi Programu⁴² nie przekroczyły 2% środków przekazanych na realizację tego Programu (dział VI ust. 9 Programu).

(Akta kontroli str.: 1266 – 1277)

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

- należne od wynagrodzeń asystentów z tytułu umów zlecenia składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w wysokościach wynikających z list płac z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁴³ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁴⁴.
- wypłaty wynagrodzeń były dokonywane przelewem na konta bankowe wskazane w *Oświadczeniach zleceniobiorcy na rok 2023 dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu wykonywania umowy zlecenia*,
- poniesione wydatki były zgodne z celem, na jaki zostały przyznane środki Funduszu,
- środki Funduszu zostały wykorzystane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.,

³⁹ Wyjaśnienie Kierownika GOPS z dnia 5 listopada 2024 r.

⁴⁰ Pismo Kierownika GOPS w Jedlińsku z dnia 21 listopada 2023 r. przyznające nagrodę.

⁴¹ Nagroda w wysokości 4 000,00 zł oraz refundacja części wynagrodzenia w wysokości 1 128,90 zł.

⁴² 5 128,90 zł / 261 697,15 zł = 1,96%.

⁴³ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.).

⁴⁴ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.).

- wydatki zatwierdzane były do wypłaty przez Kierownika GOPS po dokonaniu kontroli pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego GOPS, w wysokościach i terminach wynikających z dowodów źródłowych (list płać),
- prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową wydatków, która umożliwia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych,
- skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁴⁵,
- GOPS ponosił wydatki związane z przedmiotem Umowy za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego przeznaczonego do realizacji Programu innego niż wskazany w Umowie (§ 3 ust. 5).

(Akta kontroli str.: 1141 – 1316)

Rachunkowość Gminy prowadzona była na podstawie polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 400D/136/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku Kierownika jednostki – Urzędu Gminy w Jedlińsku, ul. Warecka 19, 26-660 Jedlińsk *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*. Natomiast rachunkowość Ośrodka prowadzona była na podstawie Zarządzenia Nr 9/2016 Kierownika GOPS z dnia 2 grudnia 2016 roku *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jedlińsku*⁴⁶.

(Akta kontroli str.: 174 – 216, 259 – 319)

W związku z realizacją Programu GOPS dokonywał refundacji zaliczek na podatek dochodowy (dalej zaliczki na PIT) oraz składek na ubezpieczenie społeczne do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (dalej składki do ZUS), zgodnie z § 3 ust. 7 Umowy⁴⁷.

(Akta kontroli str.: 1246 – 1265)

Kierownik GOPS stosownie do zapisu działu IV pkt. 25 Programu dokonywał doraźnych kontroli i monitorowania świadczonych usług asystencji osobistej. Czynności w zakresie

⁴⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

⁴⁶ Polityka rachunkowości została zmieniona Zarządzeniem Nr 1/2022 Kierownika GOPS z dnia 18 stycznia 2022 roku *w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jedlińsku*.

⁴⁷ 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.

kontroli i monitorowania, dokonywane i dokumentowane były bezpośrednio w miejscu realizacji usług asystencji osobistej⁴⁸.

(Akta kontroli str.: 1401 – 1427)

Zwrot niewykorzystanych środków finansowych Funduszu

Kwota środków Funduszu w wysokości **266 826,05 zł** przekazanych przez MUW na realizację Programu została wydatkowana przez GOPS w wysokości **266 746,41 zł**, tj. 99,97%.

GOPS przekazał do Gminy niewykorzystaną część środków Funduszu w wysokości **79,64 zł** (wb nr 018/2023 z dnia 7 grudnia 2023 r.). Gmina dokonała zwrotu ww. środków (wb nr 019/2023 za okres od 8 do 12 grudnia 2023 r.) na rachunek bankowy MUW wskazany w Umowie (§ 3 ust. 10) z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust. 9 pkt. 2 Umowy.

Zgodnie z pisemną informacją Kierownika GOPS z dnia 12 stycznia 2024 r. znak GOPS.420.23.2024 załączoną do Sprawozdania z realizacji Programu⁴⁹:

„Gmina Jedlińsk informuje, że zostały niewykorzystane środki w ramach Programu „Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej” w kwocie 79,64 zł tytułu realizacji Zadania z podziałem na kwoty:

- 1. Wynagrodzenie asystentów za wykonywaną usługę asystencji osobistej w kwocie 47,14 zł;*
- 2. Koszt zakupu jednorazowych biletów komunikacji publicznej/prywatnej dla asystentów towarzyszących uczestnikowi oraz koszt przejazdów asystentów własnym/udostępnionym przez osobę trzecią/inny środek transportu, np. taksówką w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług wymienionych w treści Programu w kwocie 32,50 zł.*

Zwrot środków wynika z rozliczenia dokumentacji przedstawionej przez asystentów osoby niepełnosprawnej”.

(Akta kontroli str.: 1325, 1349 – 1353)

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Sprawozdanie z realizacji Programu zostało przekazane przez Gminę za pośrednictwem platformy ePUAP do MUW dnia 12 stycznia 2024 r. z zachowaniem terminu⁵⁰ określonego

⁴⁸ Oświadczenie Kierownika GOPS wraz z załącznikami zostało załączone do akt kontroli.

⁴⁹ Sprawozdanie gminy/powiatu z realizacji Programu "Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" - edycja 2023 w ramach Funduszu Solidarnościowego, stanowiące załącznik nr 4 do Programu – dalej Sprawozdanie z realizacji Programu.

⁵⁰ Zgodnie z § 7 ust. 1 Umowy „Gmina/Powiat zobowiązuje się do sporządzenia i przekazania Wojewodzie sprawozdania końcowego z realizacji Programu, obejmującego rozliczenie środków Funduszu w zakresie rzeczowym i finansowym, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji Zadania, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Programu”.

w piśmie Wojewody z dnia 19 grudnia 2023 r. znak: WN-IV.946.1.1.2023.RŚ, tj. do 15 stycznia 2024 r.

Kontroli poddano prawidłowość i rzetelność danych liczbowych w zakresie przyznanych i wydatkowych środków Funduszu ujętych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi ww. sprawozdaniu. Stwierdzono, że dane w zakresie łącznej kwoty wykorzystanych środków w ww. sprawozdaniu odzwierciedlały stan, wynikający z przedłożonych dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej prowadzonej przez GOPS.

Łączna liczba zrealizowanych usług wynikająca z przedłożonych Kart realizacji usług oraz zgodnie ze Sprawozdaniem z realizacji Programu wyniosła ogółem 6 600 godzin.

Sprawozdanie z realizacji Programu zostało zaakceptowane przez Dyrektora Wydziału do spraw Osób Niepełnosprawnych pismem znak WN-II.946.1.273.2022 z dnia 21 stycznia 2023 r.

(Akta kontroli str.: 1317 – 1328)

Uzyskanie dodatkowych dochodów z tytułu gromadzenia środków finansowych

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji ustalono, że w związku z miesięczną kapitalizacją odsetek na rachunku bankowym Gminy zostały naliczone odsetki j.n:

- 14,90 zł (wb nr 005/2023 za okres od 17 do 31 marca 2023 r.),
- 0,02 zł (wb nr 006/2023 za okres od 1 do 30 kwietnia 2023 r.),
- 0,03 zł (wb nr 007/2023 za okres od 1 do 31 maja 2023 r.),
- 0,02 zł (wb nr 008/2023 za okres od 1 do 30 czerwca 2023 r.),
- 3,61 zł (wb nr 0011/2023 za okres od 6 do 31 lipca 2023 r.),
- 0,03 zł (wb nr 012/2023 za okres od 1 do 31 sierpnia 2023 r.),
- 0,03 zł (wb nr 013/2023 za okres od 1 do 30 września 2023 r.),
- 3,62 zł (wb nr 016/2023 za okres od 11 do 31 października 2023 r.),
- 0,04 zł (wb nr 017/2023 za okres od 1 do 30 listopada 2023 r.).

Gmina dokonała zwrotu ww. odsetek od środków Funduszu w łącznej wysokości **22,30 zł** (wb nr 019/2023 za okres od 8 do 12 grudnia 2023 r.) na rachunek bankowy MUW wskazany w Umowie (§ 3 ust. 10) z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust. 9 pkt. 3 Umowy.

W związku z miesięczną kapitalizacją odsetek na rachunku bankowym Gminy w miesiącu grudniu kwota naliczonych odsetek w wysokości 0,03 zł została przekazana na ww. rachunek MUW w dniu 28 grudnia 2023 r. (wb nr 020/2023 za okres od 12 do 28 grudnia 2023 r.).

Zgodnie z pisemną informacją Kierownika GOPS z dnia 12 stycznia 2024 r. znak GOPS.420.22.2024 załączoną do Sprawozdania z realizacji Programu: „*Gmina Jedlińsk potwierdza zwrot niewykorzystanych środków w ramach Programu „Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej” w kwocie 79,64 zł tytułem realizacji Zadania oraz odsetki bankowe w kwocie 22,33 zł. Łączna kwota zwrotu (środki niewykorzystane wraz z odsetkami) wyniosła 101,97 zł.*”

(Akta kontroli str.: 1324, 1352 – 1367)

Wójt Gminy Jedlińsk oraz Kierownik GOPS w Jedlińsku dnia 24 października 2024 r. złożyli pisemne oświadczenia, że w 2023 r. nie dokonywano lokat wolnych środków z Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – edycja 2023.

(Akta kontroli str.: 1368 – 1369)

Uwzględnienie stosowania ustawy o zamówieniach publicznych

W związku ze złożonymi przez uczestników Programu oświadczeniami, w których wskazano asystentów osobistych osoby niepełnosprawnej, GOPS w ramach realizacji zadania nie stosował przepisów ustawy PZP⁵¹.

(Akta kontroli str.: 442 – 595)

V. W zakresie oceny zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia polegające na:

1. Wydatkowaniu środków Funduszu Solidarnościowego w nadmiernej wysokości, tj. o 1 355,64 zł, w wyniku przekroczenie stawki godzinowej wynagrodzenia 3 asystentów za zrealizowane usługi asystencji osobistej, określonej w dziale IV pkt 21 Programu.
2. Dokonywaniu wydatków związanych z realizacją zadania w ramach Programu z rachunku bankowego innego niż wskazany Umowie.

⁵¹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320) – dalej ustawa PZP.

3. Opłaceniu należności za ubezpieczenie w zakresie NNW 1 dzień po terminie wskazanym w polisie nr 1080204049.
4. Zwrocie kosztów dojazdu asystenta własnym środkiem transportu w kwocie niższej o 0,50 zł niż wynikająca z Ewidencji przebiegu pojazdu.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Wójta, że wykorzystanie środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” edycja – 2023, zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień**.

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

1. Stosowanie stawki godzinowej wynagrodzenia asystenta za zrealizowaną usługę asystencji osobistej zgodnie z zapisami Programu.
2. Ponoszenie wydatków związanych z realizacją zadania z rachunku przeznaczonego do obsługi Programu wskazanego w Umowie.
3. Regulowanie zobowiązań w terminach, wynikających z zawartych umów.
4. Dokonywanie zwrotu kosztów dojazdu asystenta własnym środkiem transportu w kwotach, wynikających z przedłożonych Ewidencji przebiegu pojazdu.

W związku przekroczeniem stawki godzinowej wynagrodzenia 3 asystentów za zrealizowane usługi asystencji osobistej w ramach realizacji Programu, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 5 pkt 2⁵² ustawy o finansach publicznych **zobowiązuję Pana Wójta** do zwrotu w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego na rachunek Wojewody nr 59 1010 1010 0100 6718 9230 1000 środków finansowych w wysokości 1 355,64 zł pobranych w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami naliczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

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 zobowiązuję Pana Wójta do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu

⁵² Za moment stwierdzenia przyjmuje się dzień otrzymania niniejszego dokumentu.

wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/