



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 13 marca 2025 r.

WK-IV.431.1.42.2024

Pan
Paweł Ruszczyński
Wójt Gminy Krasnosielc

Urząd Gminy w Krasnosielcu
ul. Rynek 40
06-212 Krasnosielc

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 kontroler: Małgorzata Krawczyk – Główny Specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadził w dniach od 5 do 23 grudnia 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Krasnosielc, z siedzibą urzędu w Krasnosielcu przy ul. Rynek 40, 06-212 Krasnosielc.

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.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 5 marca 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.



Kontakt:

telefon: (+48) 22 695 69 95
adres e-mail: info@mazowieckie.pl
strona www: www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Adresy do doręczeń:

plac Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa
ePUAP: [/t6j4lj68r/skrytka](https://t6j4lj68r.skrytka.gov.pl)
e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

Głównym celem *Resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej"* – edycja 2022 (dalej Program) było wprowadzenie usług asystenta, 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 wskazaniami: 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 (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 b¹².

Program miał zapewnić usługi asystencji osobistej osobie niepełnosprawnej (dalej usługi asystencji osobistej) wykonywane/świadczone przez asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej (dalej asystent), polegające w szczególności na:

- wykonywaniu czynności dnia codziennego dla uczestnika Programu,
- wyjściu, powrocie lub dojazdach z uczestnikiem Programu w wybrane przez uczestnika miejsca,
- załatwianiu spraw urzędowych,
- korzystaniu z dóbr kultury (np. muzeum, teatr, kino, galerie sztuki, wystawy),
- zaprowadzaniu dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności do placówki oświatowej lub przyprowadzaniu ich z niej.

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

W ramach Programu gmina/powiat mogły otrzymać wsparcie finansowe do wysokości 100% kosztów realizacji usług asystencji osobistej asystenta.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Krasnosielc pełnił Pan Paweł Ruszczyński, wybrany 21 października 2018 r.⁴.

(Akta kontroli str.: 8-78,154-157)

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

⁴ Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Krasnosielc z dnia 22 października 2018 r.

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 Krasnosielc (dalej Gmina) jest jednostką samorządu terytorialnego, której ustrój określa ustawa⁵ oraz statut⁶, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁷ zapewnia Urząd Gminy w Krasnosielcu (dalej Urząd).

W związku z realizacją Programu Wójt Gminy Krasnosielc wydał:

- Zarządzenie Nr 73/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie przystąpienia do realizacji Programu pn. „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” edycja 2022, finansowanego z Funduszu Solidarnościowego⁸ oraz
- Zarządzenie Nr 14/2022 z dnia 1 marca 2022 r. w sprawie wyznaczenia Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasnosielcu do realizacji Programu pn. „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” edycja 2022, finansowanego z Funduszu Solidarnościowego⁹

Czynności w zakresie zawarcia oraz zatwierdzania sprawozdawczości dotyczącej realizacji Programu wykonywał Wójt Gminy Krasnosielc natomiast dysponowanie otrzymanymi środkami na realizację Programu, sprawdzanie merytoryczne oraz finansowe dowodów a także rozliczenie umowy oraz inne czynności niezbędne do realizacji umowy prowadzono w Ośrodku Pomocy Społecznej w Krasnosielcu (dalej OPS lub Ośrodek).

Podstawą funkcjonowania Ośrodka jest statut, w brzmieniu stanowiącym załącznik:

- do Uchwały Nr XIII/69/2019 Rady Gminy Krasnosielc z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasnosielcu¹⁰,
- do Uchwały Nr XXX/177/2022 Rady Gminy Krasnosielc z dnia 11 marca 2022 r.

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 XXXIX/221/18 Rady Gminy Krasnosielc z dnia 29 października 2018 r. ze zm.

– <https://ugkrasnosielc-bip.pl/plik,1066,statut-gminy-krasnosielc-docx.docx>

Uchwała Nr VI/32/2019 Rady Gminy Krasnosielc z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXIX/221/18 Rady Gminy Krasnosielc z dnia 29 października 2018 r. uchwalającej Statut Gminy Krasnosielc – <https://ugkrasnosielc-bip.pl/plik,1273,uchwala-nr-vi-32-2019-rady-gminy-krasnosielc-w-sprawie-zmiany-statutu-gminy-krasnosielc-pdf.pdf>

⁷ Zarządzenie Nr 54/2017 Wójta Gminy Krasnosielc z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Krasnosielcu – <https://ugkrasnosielc-bip.pl/plik,784,zarzadzenie-nr-54-2017-wojta-gminy-krasnosielc-z-dnia-29-grudnia-2017-r-w-sprawie-regulaminu-organizacyjnego-urzedu-gminy-w-krasnosielcu.pdf>

Zarządzenie Nr 23/2022 Wójta Gminy Krasnosielc z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Krasnosielc – <https://ugkrasnosielc-bip.pl/plik,2458,zarzadzenie-nr-23-2022-wojta-gminy-krasnosielc-z-dnia-30-marca-2022-r-w-sprawie-wprowadzenia-regulaminu-organizacyjnego-urzedu-gminy-krasnosielc.pdf>

⁸ <https://ugkrasnosielc-bip.pl/plik,3993,zarzadzenie-nr-73-2021-wojta-gminy-krasnosielc-z-dnia-30-grudnia-2021-r-w-sprawie-przystapienia-do-realizacji-programu-pn-asystent-osobisty-osoby-niepelnosprawnej-edycja-2022-finansowanego-z-funduszu-solidarnosciowego.pdf>

⁹ <https://ugkrasnosielc-bip.pl/plik,2459,zarzadzenie-nr-24-2022-wojta-gminy-krasnosielc-z-dnia-30-marca-2022-r-w-sprawie-wprowadzenia-zmian-w-budziecie-gminy-krasnosielc-na-2022-r.pdf>

¹⁰ <https://ugkrasnosielc-bip.pl/plik,1488,uchwala-nr-xiii-69-2019-z-dnia-12-grudnia-2019-r-w-sprawie-uchwalenia-statutu-osrodka-pomocy-spolecznej-w-krasnosielcu.pdf>

w sprawie uchwalenia statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasnosielcu¹¹.

Zgodnie ze statutem OPS, Ośrodek jest gminną jednostką budżetową nieposiadającą osobowości prawnej¹², prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych dla jednostek budżetowych w ustawie o finansach publicznych¹³, realizuje m.in. zadania na podstawie porozumień z organami administracji rządowej¹⁴ a obsługę finansowo-księgową Ośrodka prowadzi Urząd¹⁵.

Zasady funkcjonowania, struktura organizacyjna i szczegółowy zakres zadań realizowanych przez Ośrodek zostały uregulowane w Zarządzeniu Nr 5/2020 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasnosielcu z dnia 1 lipca 2020 r. *w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasnosielcu* (dalej Regulamin OPS) ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 7/2022 z dnia 20 września 2022 r.

W ramach realizacji Programu Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasnosielcu, Zarządzeniem Nr 3/2022 z dnia 1 marca 2022 roku, działając na podstawie § 7 pkt 5 Statutu OPS wprowadziła Regulamin naboru uczestników oraz uczestnictwa w Programie¹⁶, który m.in. określał proces rekrutacji, zasady naboru oraz uczestnictwa w Programie oraz obowiązki uczestnika Programu.

Zgodnie z § 6 pkt 5 Regulaminu OPS, gospodarkę finansową Ośrodka prowadzi i jest za nią odpowiedzialny Referat Finansowo-Podatkowy Urzędu.

Rachunkowość prowadzona była w Urzędzie na podstawie polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 69/2020 Wójta Gminy Krasnosielc z dnia 28 grudnia 2020 r. *w sprawie wprowadzenia polityki (zasad) rachunkowości dla budżetu Gminy Krasnosielc oraz jednostki Urzędu Gminy Krasnosielc¹⁷* natomiast w Ośrodku na podstawie:

- Zarządzenia Nr 6/2021 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasnosielcu z dnia 28 grudnia 2021 r. *w sprawie wprowadzenia w Ośrodku Pomocy Społecznej w Krasnosielcu dokumentacji regulującej zasady zwane polityką rachunkowości* (dalej Polityka rachunkowości Ośrodka),
- Zarządzenia nr 16/2022 Wójta Gminy Krasnosielc z dnia 1 marca 2022 r. *w sprawie określenia zasad prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej dla zadania pn. „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” i opracowania planu finansowego dla tego zadania ze zm.¹⁸.*

¹¹ https://edziennik.mazowieckie.pl/WDU_W/2022/3286/oryginal/akt.pdf

¹² § 1 ust. 3 statutu OPS.

¹³ § 6 ust. 1 Statutu OPS.

¹⁴ § 2 ust. 1 Statutu OPS.

¹⁵ § 6 ust. 2 Statutu OPS.

¹⁶ Zarządzenie Nr 3/2022 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasnosielcu z dnia 1 marca 2022 roku *w sprawie wprowadzenia Regulaminu naboru oraz uczestnictwa w Programie „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”* edycja 2022, współfinansowanego z Funduszu Solidarnościowego.

¹⁷ <https://ugkrasnosielc-bip.pl/plik,3074,zarzadzenie-nr-69-docx.docx>

¹⁸ Zarządzenia Wójta Gminy Krasnosielc w sprawie wprowadzenia zmian w zarządzeniu Wójta Gminy Krasnosielc *w sprawie określenia zasad prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej dla zadania pn. „Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej” i opracowania planu finansowego tego zadania:*

- 70/2022 z 4 dnia października 2022 r.,
- 93/2022 z dnia 16 grudnia 2022 r.

Zadania w zakresie realizacji obowiązków wynikających z Programu, realizowane były m.in. przez:

- Kierownik OPS (Koordynator pełniący jednocześnie nadzór nad prawidłową realizacją Programu)¹⁹,
- Skarbnika Gminy (m.in. w zakresie bezpośredniego nadzorowania i koordynowania działalności Referatu Finansowo-Podatkowego, pełniąc w tym zakresie funkcję kierownika Referatu, prowadzenie nadzoru i kontroli w sprawach finansowych w Urzędzie i gminnych jednostkach organizacyjnych),
- inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowo-Podatkowym Urzędu (m.in. w zakresie prowadzenia księgowości budżetu Gminy),
- inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowo-Podatkowym Urzędu bieżącego (m.in. sprawdzanie pod względem formalno-rachunkowym rachunków, faktur).

(Akta kontroli str.: 79- 374)

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

Ogłoszenie o naborze wniosków w ramach Programu – edycja 2022, zostało zamieszczone na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej (dalej BIP) MUW²⁰.

Zgodnie z informacją zawartą w ogłoszeniu wniosek na środki finansowe w ramach Programu należało złożyć w terminie **do dnia 22 października 2021 r.** (decydowała data wpływu).

Gmina 21 października 2021 r. złożyła do MUW **Wniosek na środki finansowe Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 w ramach Funduszu Solidarnościowego**²¹ (dalej *Wniosek*) wraz z *Kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania z Programu Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022* (dalej *Kalkulacja kosztów Programu*), na łączną kwotę **62 730,00 zł**, wykazując planowane wydatki, jn.:

- koszty realizacji usługi asystencji osobistej – 61 500,00 zł,
- koszty obsługi Programu (dalej koszty obsługi) – 1 230,00 zł.

Ponadto Gmina zaplanowała wkład własny w kwocie 2 270,00 zł.

¹⁹ Oświadczenie Kierownik Ośrodka z dnia 5 grudnia 2024 r. dotyczące nadzoru nad prawidłowością realizacji Programu.

²⁰ Pismem znak WN-II.946.3.232.2021.AB z dnia 3 grudnia 2021 r. skierowanym do wszystkich samorządów województwa mazowieckiego, Wojewoda poinformował m.in. o terminowym sporządzeniu i przekazaniu Ministrowi Rodziny i Polityki Społecznej wniosków wraz z listą rekomendowanych wniosków j.s.t. województwa mazowieckiego. Ponadto przekazana została informacja o wydłużeniu do dnia 30 grudnia 2021 r. terminu dokonania przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej terminu dokonania ostatecznej weryfikacji i zatwierdzenia wniosków złożonych przez wojewodów. Zgodnie w piśmie, ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o naborze wniosków w ramach Programu zostało opublikowane 19 listopada 2021 r. na stronie podmiotowej Ministra i Wojewody.

²¹ Na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do Programu.

Ogólną liczbę planowanych godzin usług asystenckich wykazano w ilości 1 440, natomiast planowana liczba osób niepełnosprawnych, którym zostaną przyznane usługi asystenta wyniosła 3, w tym: 2 osoby z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności, 1 osoba z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności. We wniosku określono, iż 1 osoba wymagała wysokiego poziomu wsparcia.

W związku z informacją MUW z dnia 26 października 2021 r., Gmina w dniu 26 października 2021 r. dokonała korekty wniosku w zakresie szczegółowych wyliczeń kwot w kalkulacji kosztów.

W uwagi na zakwalifikowanie *Wniosku* Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy 14 stycznia 2022 r. złożyli do MUW *Oświadczenie o przyjęciu środków finansowych z Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022* w wysokości ogółem 62 730,00 zł²².

Gmina dwukrotnie wystąpiła do Wojewody z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę wniosku Gminy na środki finansowe z Programu, bez zmiany w ogólnej kwocie wnioskowanej dotacji: z uwagi na śmierć 2. uczestników oraz większą ilością osób potrzebujących wsparcia.

Planowana liczba osób niepełnosprawnych, którym zostaną przyznane usługi asystenckie wyniosła 8, w tym:

- 7 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- 1 osoba z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

Zgodnie z informacją opisową 7 osób wymagało wysokiego poziomu wsparcia. Planowana liczba asystentów wyniosła 4.

Wniosek o zmianę nie dotyczył ogólnej liczby planowanych godzin usług asystenckich oraz wkładu własnego.

- ze względu na 100% finansowanie Programu ze środków Funduszu, Gmina wystąpiła z wnioskiem o zmianę w zakresie wkładu własnego wykazując 0,00 zł.

Jednocześnie uwzględniając zapotrzebowanie mieszkańców ilość godzin zaplanowana dla uczestnika z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności została przeznaczona dla osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności.

Planowana liczba godzin usług asystenta dla osób niepełnosprawnych została zwiększona do 1 500, usługi asystenckie dotyczyć będą 9 osób (wszyscy objęci opieką są osobami wymagającymi wysokiego poziomu wsparcia).

Zgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania:

- koszt świadczenia usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej zaplanowano w kwocie 60 000,00 zł (iloczyn liczb osób niepełnosprawnych ze stopniem znacznym i liczby godzin nie więcej niż 720 i stawki godzinowej 40,00 zł),
- koszt zakupu środków ochrony osobistej dla asystentów zaplanowano w kwocie 808,30 zł (iloczyn liczby asystentów ilości miesięcy i kwoty nie większej niż 50,00 zł),

²² Złożone na wzorze stanowiącym załącznik nr 7 do Programu.

- koszt zakupu biletów komunikacji publicznej dla asystentów, w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług wymienionych w treści Programu (dotyczy 1 asystenta w okresie 2 miesięcy), zaplanowano w kwocie 367,76 zł,
- koszt ubezpieczeń OC lub ONW (dotyczy 6 asystentów) 323,94 zł.

Razem planowany koszt realizacji usługi asystenta stanowi kwotę 61 500,00 zł.

- koszt obsługi w wysokości 1 230,00 zł ustalony w wysokości 2% od wartości 61 500,00 zł, stanowiącej koszty realizacji usługi asystenta,

Łączna wnioskowana kwota wyniosła 62 730,00 zł.

Wojewoda Mazowiecki, w odpowiedzi na propozycje zmian we wniosku przesłane przez Gminę za pośrednictwem platformy e-PUAP,²³ pismem znak:

- WN-II.946.1.37.2022 z dnia 27 września 2022 r. wyraził zgodę na aktualizację wniosku w zakresie zwiększenia liczby uczestników oraz asystentów osobistych²⁴,
- WN-II.946.1.37.2022 z dnia 28 listopada 2022 r. wyraził zgodę na aktualizację wniosku w zakresie zwiększenia liczby uczestników oraz asystentów osobistych²⁵.

(Akta kontroli str.: 375-435)

III. W zakresie finansowania zadania

Gmina reprezentowana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy w dniu 15 lutego 2022 r. zawarła z Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) umowę nr 29/2022/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 2022²⁶ (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 (dalej Zadanie).

W ramach Umowy, Gmina zobowiązała się m.in. do:

- wykonania Umowy zgodnie z Programem oraz Wnioskiem, stanowiącymi załączniki nr 1 i 2 do Umowy (§ 2 ust. 1),

²³ Wpływ pisma do MUW w dniu:

- 9 września 2022 r. jak również uzupełnienie przesłane 26 września 2022 r.,
- 9 listopada 2023 jak również uzupełnienie przesłane 24 listopada 2022 r.

²⁴ Planowana liczba osób niepełnosprawnych, którym zostaną przyznane usługi asystenckie wyniosła 8, w tym: 7 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności, 1 osoba z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności. Zgodnie z informacją opisową 7 osób wymagało wysokiego poziomu wsparcia. Planowana liczba asystentów 4.

Zaktualizowany wniosek, jako integralna część umowy będzie przedmiotem Aneksu nr 1 do Umowy

²⁵ Planowana liczba godzin usług asystenta 1 500, usługi asystenckie dotyczyć będą 9 osób, wszyscy objęci opieką, są osobami wymagającymi wysokiego poziomu wsparcia. Zaktualizowany wniosek jako integralna część umowy, będzie przedmiotem Aneksu nr 2 do Umowy.

²⁶ Aneks nr 1 i nr 2 do Umowy w zakresie zwiększenia liczby uczestników oraz asystentów osobistych.

- wykorzystania środków przekazanych przez Wojewodę, zgodnie z celem, na jaki je uzyskano oraz na warunkach określonych w Umowie i Programie (§ 2 ust. 3),
- poniesienia wydatków w okresie realizacji zadania od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (§ 2 ust. 4),
- zabezpieczenia przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków Funduszu i innych źródeł (§ 3 ust. 8),
- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych (§ 4 ust. 1),
- ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego Gminy, o którym mowa w § 3 ust. 5 umowy²⁷.

Środki finansowe Funduszu²⁸ w łącznej kwocie **62 730,00 zł** miały zostać przekazane przez MUW w transzach, na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy wskazany w § 3 ust. 5 Umowy, zgodnie z harmonogramem ustalonym w § 3 ust. 1 i 2, tj.:

- 1) na realizację Zadania kwotę 61 500,00 zł, w tym:
 - 30 750,00 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia Umowy,
 - 15 375,00 zł w terminie do dnia 10 czerwca 2022 r.,
 - 15 375,00 zł w terminie do dnia 12 października 2022 r.
- 2) na koszty związane z obsługą Programu kwotę 1 230,00 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia Umowy.

Środki finansowe Funduszu na realizację Zadania oraz na koszty związane z obsługą Programu w łącznej kwocie **62 730,00 zł** zostały przekazane przez MUW w transzach, na wyodrębniony pomocniczy rachunek bankowy Gminy, zgodnie z harmonogramem określonym w umowie²⁹, tj.:

- 1) na realizację Zadania kwotę 61 500,00 zł, w tym:
 - 30 750,00 zł – 10 marca 2022 r. (wb nr 001/2022),
 - 15 375,00 zł – 31 maja 2022 r. (wb nr 003/2022),
 - 15 375,00 zł – 29 września 2022 r. (wb nr 005/2022),
- 2) na koszty obsługi Programu kwotę 1 230,00 zł – 10 marca 2022 r. (wb nr 001/2022).

²⁷ Rachunek pomocniczy Gminy o numerze 69 8917 0001 0000 0026 2000 0610 – dalej wyodrębniony pomocniczy rachunek bankowy Gminy.
Rachunek Gminy został otwarty w dniu 14 lutego 2022 r. w związku z dyspozycją Gminy na realizację płatności związanych z obsługą Programu „Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej” w ramach umowy Nr 26/5/2020 o *otwarcie i prowadzenie obsługi rachunku bankowego budżetu Gminy Krasnosielc i gminnych jednostek organizacyjnych* zawartej w dniu 18 grudnia 2020 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim a Gminą Krasnosielc.

²⁸ 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 są środkami pozabudżetowymi.

²⁹ Gmina zaewidencjonowała otrzymane środki finansowe z Funduszu na kontach:

- strona Wn konta 133-2 Rachunek budżetu *Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej*,
- strona Ma konta 240/2155 *Pozostałe rozrachunki/ Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej*.

Środki Funduszu w całości zostały przekazane przez Gminę na wyodrębniony pomocniczy rachunek bankowy OPS w Krasnosielcu – jednostki wyznaczonej przez Wójta Gminy do realizacji Programu, z którego realizowano wydatki. Wpływ środków Funduszu na rachunek OPS³⁰ ujęto w wyodrębnionej ewidencji księgowej OPS³¹.

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że środki Funduszu wpłynęły do Ośrodka, jn.:

- 30 750,00 zł dnia 30 marca 2022 r. (wb nr 001/2022),
- 1 230,00 zł dnia 30 marca 2022 r. (wb nr 001/2022),
- 15 375,00 zł dnia 1 czerwca 2022 r. (wb nr 008/2022),
- 15 375,00 zł dnia 30 września 2022 r. (wb nr 019/202).

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

(Akta kontroli str.: 436-514)

IV. W zakresie realizacji zadania

Jak wynika ze złożonego w dniu 5 grudnia 2024 r. Oświadczenia Kierownika OPS³², Ośrodek rozpowszechniał informację o realizacji Programu poprzez zamieszczanie na stronie BIP Urzędu informacji o otrzymaniu dotacji na ten cel oraz o możliwości składania wymaganych dokumentów do udziału w Programie, informacji o naborze uczestników do Programu na tablicy informacyjnej Urzędu i w gablocie przed budynkiem Urzędu, a także poprzez bezpośredni kontakt pracowników socjalnych z mieszkańcami Gminy.

Z oświadczenia Kierownika wynika, że Usługi asystenckie na terenie Gminy wykonywano w okresie od 1.03.2022 r. do 31.12.2022 r., natomiast okresy i zakresy świadczonych usług, ustalano z asystentami, na podstawie indywidualnych potrzeb uczestników.

Zgodnie z przedstawionymi *Kartami zgłoszenia do Programu*³³, na terenie Gminy do udziału w Programie przystąpiło 9 osób niepełnosprawnych (dalej uczestnicy) – wszyscy ze znacznym stopniem niepełnosprawności.

Wyboru osób świadczących usługi asystencji osobistej dokonano na podstawie pisemnego oświadczenia/wskazania³⁴ uczestnika, które zostało załączone do Karty zgłoszenia do Programu. W celu realizacji Zadania Kierownik OPS zawarła umowy zlecenia z 6 osobami:

³⁰ Rachunek pomocniczy Ośrodka o numerze PS 42 8917 0001 0000 0228 2000 0060 – dalej rachunek pomocniczy OPS.

³¹ OPS zaewidencjonował otrzymane środki finansowe Funduszu na kontach:

- strona Wn konta 139 *Inne rachunki bankowe*,
- strona Ma konta 240-2155 *Pozostałe rozrachunki/Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej*.

³² Oświadczenie Kierownika OPS stanowi akta kontroli.

³³ *Karta zgłoszenia do Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022* (załącznik nr 7 do Programu) – dalej Karta zgłoszenia.

³⁴ Zgodnie z zapisami Programu – dział IV ust. 3 pkt 3 oraz ust. 24 pkt 3 Programu.

- 1 marca 2022 r. z 2 asystentami³⁵ przy czym jedna z umów w dniu 19 sierpnia 2022 r. z powodu śmierci jednego uczestnika³⁶ została aneksowana w zakresie wskazania osoby objętej asystencją³⁷ oraz okresu obowiązywania umowy,
- 6 maja 2022 r. z 1 asystentem³⁸, przy czym jedna z umów w dniu 2 listopada 2022 r. z powodu śmierci jednego uczestnika³⁹ została aneksowana w zakresie wskazania osoby objętej asystencją⁴⁰ oraz okresu obowiązywania umowy,
- 1 lipca 2022 r. z 1 asystentem⁴¹,
- 20 września 2022 r. z 1 asystentem⁴²,
- 14 listopada 2022 r. z 1 asystentem⁴³.

W umowach określono m.in.:

- ✓ okres obowiązywania umowy,
- ✓ zakres usług objęty pomocą,
- ✓ kwotę wynagrodzenia brutto⁴⁴,
- ✓ termin wypłaty wynagrodzenia za zrealizowane usługi – 7 dni od złożenia przez Zleceniobiorcę rachunku wraz z kartą pracy osoby świadczącej usługi z ilością zrealizowanych godzin, potwierdzonej podpisem osoby objętej pomocą, zgodnie z wzorem stanowiącym, Załącznik nr 8 do Programu.
- integralną częścią umowy stanowiły:
 - ✓ Zakres czynności w ramach usług asystenta Programu (załącznik nr 9 do Programu),
 - ✓ Wzór rachunku wraz z ze wzorem ewidencji przepracowanych godzin,
 - ✓ Klauzula informacyjna w ramach Programu (Załącznik 13 i 14 do Programu),
 - ✓ Wzór Karty Realizacji usług asystenta w ramach Programu, Oświadczenie do celów podatkowych i ubezpieczenia ZUS do umowy zlecenia,
 - ✓ Wniosek o niepobieranie zaliczki na podatek (osoby, których dotyczy)⁴⁵.

W dziale IV Programu określono m.in. wymagania, wobec osób, które mogą świadczyć usługi asystencji osobistej.

W okresie objętym kontrolą usługi asystencji osobistej świadczone były przez 6 osób wskazanych przez uczestników Programu oraz w jednym przypadku przez osobę wskazaną przez opiekuna prawnego w złożonych *Oświadczeniach dotyczących wskazania asystenta*

³⁵ Asystent EM i JK, Uczestnicy: JW., RK.

³⁶ Zgodnie z przedstawioną dokumentacją w dniu 5 sierpnia 2022 r. nastąpił zgon Uczestnika JW.

³⁷ Uczestnik: AP.

³⁸ Asystent EP, Uczestnicy: CzZ, KD.

³⁹ Zgodnie z przedstawioną dokumentacją w dniu 5 sierpnia 2022 r. nastąpił zgon Uczestnika KD.

⁴⁰ Uczestnik: AP.

⁴¹ Asystent: AŚ, Uczestnik: MK.

⁴² Asystent: MD, Uczestnik: JSz.

⁴³ Asystent: MŻ, Uczestnik: HG.

⁴⁴ Zgodnie z zapisem działu IV ust. 22 Programu, koszt jednej godziny zegarowej wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług asystencji osobistej nie mogły przekroczyć 40,00 zł brutto wraz z kosztami pracodawcy.

⁴⁵ Wyjaśnienie Kierownik OPS z dnia 5 grudnia 2024 r. w sprawie dokumentacji przekazanej asystentom osobistym osobom niepełnosprawnym z chwilą podpisania umowy oraz umowy zlecenia wraz z dokumentami dotyczącymi danego asystenta, stanowią akta kontroli.

w ramach Programu. Uczestnicy programu oraz w jednym przypadku opiekun prawny oświadczyli, że osoby wskazane na asystenta osobistego nie są członkami rodzin osób niepełnosprawnych oraz iż wskazane przez nich osoby są przygotowane do realizacji wobec nich usługi asystencji osobistej.

Asystenci świadczyli usługi dla podopiecznych zgodnie z zakresem czynności wynikającym z zawartych umów zleceń, w których określono wykaz czynności.

(Akta kontroli str.: 515-841, 1 128-1 129)

V. W zakresie wydatkowania środków Funduszu

OPS zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości oraz zasadami prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej dla zadania, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków Funduszu wydatkowanych w ramach realizacji Programu, w sposób umożliwiający ich identyfikację.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że OPS na realizację zadania w ramach Programu w 2022 roku poniósł ze środków Funduszu wydatki w ogólnej kwocie 62 116,10 zł, w tym:

- 60 886,10 zł na realizację Zadania,
- 1 230,00 zł na koszty obsługi Programu.

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

Wydatki OPS związane z realizacją Programu w 2022 r. obejmowały:

- 1) kwotę **59 386,10 zł** (koszty godzin usług asystentów) na wynagrodzenia wraz z pochodnymi asystentów z tytułu umów zleceń⁴⁶.

Wynagrodzenie asystentów za świadczone usługi w danym miesiącu były wypłacane na podstawie rachunków do umów zleceń⁴⁷ (dalej Rachunek), do których załączano ewidencje przepracowanych godzin za dany miesiąc. Asystenci przedkładali także Karty realizacji usług za dany miesiąc, które zawierały takie dane jak: imię, nazwisko i adres uczestnika, datę świadczenia usług, liczbę godzin zrealizowanych, rodzaj/opis usługi, podpis asystenta oraz podpis uczestnika/opiekuna, na rzecz którego świadczone usługi asystenckie.

Ponadto na Kartach realizacji usług wykazywano łączną liczbę godzin zrealizowanych usług asystenta w miesiącu.

Jak wynika z przedłożonych przez asystentów kart realizacji usług, łączna liczba godzin usług świadczonych w ramach Programu wyniosła 1 500.

⁴⁶ Wydatki zaklasyfikowano w § 4170 – 51 075,00 zł, § 4110 – 8 204,32 zł, § 4120 – 106,78 zł, zgodnie z Zarządzeniem nr 16/2022 Wójta Gminy Krasnosielc z dnia 1 marca 2022 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej dla zadania pn. „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” ze zm.

⁴⁷ Na Rachunkach wskazywano miesiąc, za który był sporządzany Rachunek, liczbę godzin zrealizowanych usług, stawkę oraz kwotę wynagrodzenia brutto/netto.

Lp.	Uczestnik	Stopień niepełnosprawności	Zrealizowana liczba godzin
1.	Uczestnik JW.	Znaczny	220
2.	Uczestnik AP	Znaczny	180
3.	Uczestnik RK	Znaczny	440
4.	Uczestnik CzZ	Znaczny	200
5.	Uczestnik KD	Znaczny	73
6.	Uczestnik ZG	Znaczny	78
7.	Uczestnik MK	Znaczny	120
8.	Uczestnik JSz	Znaczny	109
9.	Uczestnik HG	Znaczny	80
Razem:			1 500

Kontrola wykazała przekroczenie o kwotę 0,83 zł stawki godziny zegarowej za 128 zrealizowanych usług asystencji osobistej. Szczegółowe ustalenia w zakresie kosztu jednej godziny zegarowej wynagrodzenia asystenta za zrealizowaną usługę asystencji osobistej, wykazano w Tabeli stanowiącej akta kontroli. Kierownik Ośrodka w Oświadczeniu z dnia 5 grudnia 2024 r., potwierdziła przekroczenie stawki wynagrodzenia za usługi asystencji, wskazując, iż (...) *dotyczy to jednego asystenta wobec dwóch osób, w miesiącu listopadzie i grudniu 2022 r., (...) ogółem przekroczenie stanowiło 106,24 zł.*

Przekroczenie stawki godzinowej o 0,83 zł za wykonane w:

- listopadzie 2022 r.: 25 godzin usług asystencji u jednego uczestnika Programu oraz 39 godzin usług u drugiego uczestnika programu, wynika z wyliczenia $(0,83 \text{ zł} \times 25 \text{ godzin}) + (0,83 \text{ zł} \times 39 \text{ godzin})$ i stanowi kwotę 53,12 zł,
- grudniu 2022 r.: 25 godzin usług asystencji u jednego uczestnika Programu i 39 godzin usług u drugiego uczestnika programu, wynika z wyliczenia $(0,83 \text{ zł} \times 25 \text{ godzin}) + (0,83 \text{ zł} \times 39 \text{ godzin})$ i stanowi kwotę 53,12 zł,

co daje łączną kwotę 106,24 zł.

Porównano zgodność danych w zakresie liczby godzin zrealizowanych usług asystenckich wykazanych w Kartach realizacji usług oraz przedłożonych do rozliczenia Rachunkach – zbieżności nie stwierdzono.

Kontrola wykazała, że w związku z realizacją zadania nie przekroczono rocznego limitu godzin usług asystencji osobistej przypadającego na jedną osobę z niepełnosprawnością (dział IV pkt. 18 Programu).

- 2) kwotę **808,30 zł** – na koszty zakupu środków ochrony osobistej dla asystentów,
- 3) kwotę **367,76 zł** – na zwrot kosztów dojazdu własnym środkiem transportu dla asystenta w celu realizacji usług.

Środki Funduszu na sfinansowanie kosztów przejazdu własnym środkiem transportu wydatkowano na podstawie *Ewidencji przebiegów pojazdów* (załącznik nr 10 do Programu), złożonych przez asystenta za dany miesiąc. OPS 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 asystent wykorzystywał własny środek transportu (pojazd osobowy) na potrzeby świadczenia usług wymienionych w treści Programu (dział V pkt 3)⁴⁸.

- 4) kwotę **323,94 zł** – stanowiącą koszt ubezpieczenia OC i NNW asystentów⁴⁹,
– **koszty obsługi Programu** w wysokości **1 230,00 zł**.

Wydatek zrealizowano ze środków Funduszu i dotyczył zakupu drukarki OKI B4123DN duplex - na podstawie faktury 3456/GRA/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. na kwotę 1 230,00 zł – zapłacono 21 grudnia 2022 r.

Wydatek poniesiony na koszty obsługi Programu w 2022 r. nie przekroczył 2% środków przekazanych na realizację Programu, co jest zgodne z zapisami działu VI ust. 9 Programu.

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 zleceń składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, odprowadzane były w wysokościach wynikających z rozliczeń zawartych w rachunkach do umów zleceń,
- wynagrodzenia z tytułu umów zleceń, płatne były w okresach miesięcznych w terminie 7 dni od daty złożenia przez Zleceniobiorców rachunku wraz z kartą pracy osoby świadczącej usługi z ilością zrealizowanych godzin, potwierdzonej podpisem osoby objętej pomocą, na rachunki bankowe wskazane w oświadczeniach, zgodnie z pkt 5 umów zleceń,
- zestawienia pn. *Zestawienia rachunków za wykonanie prac jako Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej* (dalej Zestawienia rachunków), sporządzone na podstawie dowodów źródłowych, zostały opisane pod względem merytorycznym oraz podpisane przez Kierownika OPS,

⁴⁸ Oświadczenie asystenta z dnia 1 lipca 2022 r., z którego wynika m.in.: iż wskazany w oświadczeniu pojazd stanowi jego własność i będzie wykorzystywany w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług wymienionych w Programie, stanowi akta kontroli.

⁴⁹ Zgodnie z polisami o numerach:

- 1) 107 109 4807 (Asystent EP) na kwotę 64,99 zł, okres ubezpieczenia od 9.05.2022 r. do 31.12.2022 r., płatność zrealizowana 11.05.2022 r. (wb nr 6/2022),
- 2) 107 275 3637 (Asystent AŚ) na kwotę 50,18 zł, okres ubezpieczenia od 02.07.2022 r. do 31.12.2022 r., płatność zrealizowana 6.07.2022 r. (wb nr 11/2022),
- 3) 107 505 6490 (Asystent MD) na kwotę 27,98 zł, okres ubezpieczenia 21.09.2022 r. do 31.12.2022 r., płatność zrealizowana 22.09.2022 r. (wb nr 18/2022),
- 4) 106 917 8416 (Asystent EM) na kwotę 83,92 zł, okres ubezpieczenia 1.03.2022 r. do 31.12.2022 r., płatność zrealizowana 8.11.2022 r. (wb nr 23/2022),
- 5) 106 917 4813 (Asystent JJ) na kwotę 83,92 zł, okres ubezpieczenia 1.03.2022 r. do 31.12.2022 r., płatność zrealizowana 8.11.2022 r. (wb nr 23/2022),
- 6) 107 660 1406 (Asystent MŻ) na kwotę 12,95 zł, okres ubezpieczenia 15.11.2022 r. do 31.12.2022 r., płatność zrealizowana 17.11.2022 r. (wb nr 24/2022).

- wszystkie dokumenty zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz pod względem dokonania kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy, zgodnie z § 16 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Ośrodku, stanowiącej Załącznik Nr 5 do Polityki rachunkowości Ośrodka.
- dowody księgowe zawierają parafki Kierownika Ośrodka oraz Skarbnika Gminy, zgodne z Wzorami podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych i prowadzących wstępną kontrolę księgową OPS, określonymi w Załączniku nr 5 do Polityki rachunkowości OPS,
- środki Funduszu zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadania w ramach Programu a wydatki zrealizowano w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., zgodnie z § 2 ust. 3 i 4 Umowy,
- prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości⁵⁰ (§ 4 ust. 1 Umowy),
- skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych ustalono, że Ośrodek:

- ponosił wydatki związane z przedmiotem umowy za pośrednictwem innego rachunku bankowego, niż określony w Umowie (§ 3 ust. 5 Umowy)⁵¹.
W wyjaśnieniu z dnia 5 grudnia 2024 r. Skarbnik Gminy odniosła się do stwierdzonej rozbieżności (...) *po przekazaniu kompetencji do realizacji i programu do OPS wyodrębniony rachunek budżetu (...) stał się rachunkiem technicznym.*
- wykorzystał środki Funduszu w kwocie 106,24 zł niezgodnie z warunkami określonymi w IV ust. 22 Programu, dokonując przekroczenia o kwotę 0,83 zł stawki wynagrodzenia za godzinę zegarową w kwocie brutto wraz z kosztami pracodawcy za 128 zrealizowanych usługę asystencji osobistej. Tym samym Gmina nie wywiązała się ze zobowiązania określonego w § 2 ust. 3 Umowy.

Zgodnie z zapisami działu IV pkt. 25 Programu realizator Programu zobowiązany był do dokonywania doraźnych kontroli i monitorowania świadczonych usług asystencji osobistej. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika OPS przeprowadzono 13 kontroli, podczas których nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji Programu. OPS wykonał zadanie zgodnie ze złożoną aktualizacją *Wniosku*.

Zwrot niewykorzystanych środków finansowych Funduszu

Kwota środków Funduszu w wysokości 62 730,00 zł przekazanych przez MUW na realizację Programu została wydatkowana przez OPS w wysokości 62 116,10 zł, tj. w 99,02 %.

⁵⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

⁵¹ Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 5 grudnia 2024 r.

OPS dokonał zwrotu na rachunek Gminy w łącznej wysokości 1 650,04 zł, w tym:

- 613,90 zł tytułem niewykorzystanej części środków Funduszu (wb nr 31/2022 z 29 grudnia 2022 r.),
- 1 036,14 zł zwrot naliczonych odsetek (wb nr 1/2023 9 stycznia 2023 r.).

Gmina dokonała zwrotu w łącznej wysokości 1 688,77 zł, w tym:

- 613,90 zł tytułem niewykorzystanej części środków Funduszu (wb nr 7/2022 z 29 grudnia 2022 r.),
- 1 074,87 zł zwrot naliczonych odsetek, w tym: 38,73 zł od środków Funduszu na rachunku Gminy (wb nr 1/23 z dnia 9 stycznia 2023 r.),

na rachunek wskazany w § 3 ust. 10 Umowy, z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust. 9 pkt 2 i 3 Umowy.

(Akta kontroli str.: 492-514, 842-1 053, 1 107-1 108, 1 097-1 108)

VI. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Ośrodek 13 stycznia 2023 r. przekazał za pomocą platformy ePUAP sprawozdanie końcowe z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 w ramach Funduszu Solidarnościowego tj. zgodnie z terminem wynikającym z zapisu § 7 ust. 1 Umowy.

Sprawozdanie zostało skorygowane i wraz z załącznikami przesłane w dniu 24 stycznia 2023 r. oraz w dniu 27 stycznia 2023 r.

Prawidłowość i rzetelność sprawozdania sprawdzono poprzez porównanie danych w niej zawartych z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową z realizacji Programu okazaną w trakcie kontroli i stwierdzono, że wykazane dane w zakresie:

- liczby osób niepełnosprawnych, którym przyznano usługi asystencji osobistej,
- łącznej kwoty środków Funduszu Solidarnościowego przekazanego przez Wojewodę na realizację Programu,
- łącznej kwoty środków wykorzystanych na realizację Programu,
- kwoty wynagrodzenia asystentów za wykonaną usługę asystencji,
- kosztów obsługi programu,
- łącznej kwoty zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu

były zgodne z ewidencją księgową oraz przedłożonymi dowodami źródłowymi.

Wojewoda Mazowiecki, poinformował Wójta Gminy Krasnosielc pismem znak WN-II.946.1.37.2022 z dnia 30 stycznia 2023 r.⁵², że sprawozdanie z realizacji Programu zostało zaakceptowane.

(Akta kontroli str.: 1 054-1 096)

⁵² Ww. pismo zostało przekazane do Gminy za pośrednictwem platformy ePUAP przez Wydział do Spraw Osób Niepełnosprawnych MUW.

Uzyskanie dodatkowych dochodów z tytułu gromadzenia środków finansowych

Obsługa bankowa OPS i Gminy była prowadzona przez Bank Spółdzielczy w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim, ul. Admirała Rickovera 15, 06-200 Maków Mazowiecki Oddział w Krasnosielcu (dalej Bank).

Gmina gromadziła środki Funduszu przekazywane przez MUW na realizację Programu, na wyodrębnionym pomocniczym rachunku bankowym pn. „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”⁵³, wskazany w § 3 ust. 5 Umowy natomiast OPS na wyodrębnionym pomocniczym rachunku bankowym pod nazwą pn. „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”⁵⁴, z którego realizowano wydatki.

Z przedłożonej umowy o otwarcie i prowadzenie obsługi rachunku bankowego budżetu Gminy Krasnosielc i gminnych jednostek organizacyjnych oraz wyciągów bankowych wynika, iż rachunek bankowy był oprocentowany.

W związku z powyższym Gmina i OPS uzyskały z tytułu gromadzenia na rachunkach bankowych przekazanych środków Funduszu odsetki w kwocie ogółem 1 074,87 zł, w tym: 38,73 zł od środków Funduszu na rachunku Gminy 1 036,14 zł od środków Funduszu na rachunku OPS odsetek, które przekazane zostały na rachunek wskazany w § 3 ust. 10 Umowy, z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust. 9 pkt 3 Umowy.

Wójt Gminy Krasnosielc złożył w dniu 5 grudnia 2024 r. oświadczenie, w którym poinformował, że „(...) środki otrzymane z Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania (...) nie stanowiły przedmiotu lokat, nie były umieszczane na (...) lokatach (...), w tym na (...) lokatach overnight i lokatach weekendowych”.

(Akta kontroli str.: 1 097- 1 108)

Uwzględnienie stosowania ustawy o zamówieniach publicznych

W związku ze złożonymi przez uczestników Programu oświadczeniami, w których wskazano asystentów osobistych osoby niepełnosprawnej w OPS w ramach realizacji Zadania, nie stosowano przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych⁵⁵. Jest to zgodne ze stanowiskiem Departamentu Prawnego Urzędu Zamówień Publicznych, wyrażonym w piśmie UZP.DP.022.308.22.PK z 16 maja 2022 r

(Akta kontroli str.: 1 127)

VII. W zakresie oceny zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na:

⁵³ Zaświadczenie z 14 lutego 2022 r. o prowadzeniu rachunku bankowego pod nazwą „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” nr 69 8917 0001 0000 0026 2000 0610.

⁵⁴ Zaświadczenie z dnia 29 marca 2022 r. o prowadzeniu rachunku bankowego pod nazwą „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” nr 42 8917 0001 0000 0228 2000 0060.

⁵⁵ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U.2024 r. poz. 1320) – dalej ustawa PZP.

1. Ponoszeniu wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem innego rachunku bankowego, niż określony w § 3 ust. 5 Umowy,
2. Przekroczeniu o kwotę 0,83 zł, określonej w Dziale IV ust. 22 Programu stawki wynagrodzenia za godzinę zegarową w kwocie brutto wraz z kosztami pracodawcy, za 128 godzin zrealizowanych usług asystencji osobistej.

Uwzględniając powyższe ustalenia oraz zapisy Umowy (§ 2 pkt 3), środki Funduszu w kwocie 106,24 zł stanowią dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości ustalonej jak od zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że wykorzystanie środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” edycja – 2022, zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Mając na uwadze powyższe ustalenia zobowiązuję Pana do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, a mianowicie do:

1. realizacji wydatków związanych z przedmiotem umowy z rachunku bankowego, wskazanego w Umowie,
2. zwrotu środki Funduszu w kwocie 106,24 zł stanowiących dotację pobraną w nadmiernej wysokości w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami w wysokości ustalonej jak od zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, na rachunek MUW prowadzony w narodowym banku Polskim o numerze 59 1010 1010 0100 6718 9230 1000⁵⁶.

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 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z wyrazami szacunku

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

⁵⁶ Za moment stwierdzenia przyjmuje się dzień otrzymania niniejszego dokumentu.