



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 16 kwietnia 2025 r.

WK-IV.431.1.45.2024

Pan
Leszek Margas
Wójt Gminy Zakrzew

Urząd Gminy Zakrzew
Zakrzew 51
26-652 Zakrzew

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 10 grudnia 2024 r. do 31 stycznia 2025 r. kontrolę problemową w Gminie Zakrzew z siedzibą Urzędu Gminy Zakrzew pod adresem Zakrzew 51 26-652 Zakrzew (dalej Gmina).

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 (dalej zadanie). Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 19 marca 2025 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.



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
e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

Podstawą prawną Programu jest art. 7 ust. 5 oraz art. 13 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym³.

Opieka wytchnieniowa ma za zadanie odciążenie członków rodzin i opiekunów osób niepełnosprawnych poprzez wsparcie ich w codziennych obowiązkach lub zapewnienie czasowego zastępstwa.

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.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Opieka wytchnieniowa" – edycja 2023, dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Zakrzew jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, którego ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁴ oraz Statut Gminy Zakrzew⁵, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Zakrzewie⁶ zapewnia Urząd Gminy w Zakrzewie.

Realizacją zadania w ramach Programu, zajmowały się:

- Referat Finansowy Urzędu Gminy – nad którym nadzór sprawuje Skarbnik Gminy – w zakresie m.in. obsługi finansowej przyznanych Gminie środków zewnętrznych,
- Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie (dalej GOPS) – w zakresie obsługi merytorycznej zadania, w tym m.in. analizy i oceny zjawisk, które powodują zapotrzebowanie na świadczenia z pomocy społecznej oraz kwalifikowanie do uzyskania tych świadczeń, opracowywania planu potrzeb w zakresie pomocy społecznej, współpracy z organizacjami pozarządowymi w zakresie niezbędnym do realizacji zadań, prowadzenia rejestru osób korzystających z pomocy społecznej,
- Stowarzyszenie Pomocy Niepełnosprawnym „Do Celu” im. Św. Brata Alberta z siedzibą Radomiu, ul. Lipska 2, 26-600 Radom (dalej Stowarzyszenie/Realizator

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

⁵ Uchwała Nr LVIII/349/2018 Rady Gminy w Zakrzewie z dnia 17 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Zakrzew ze zmianami.

⁶ Zarządzenie Nr 76/2022 Wójta Gminy Zakrzew z dnia 18 sierpnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Zakrzewie. Regulamin został zmieniony Zarządzeniem Nr 21/2023 Wójta Gminy Zakrzew z dnia 20 marca 2023 r.

Programu)⁷ – w zakresie realizacji zadania publicznego w ramach Programu na podstawie umowy na wykonanie zadania publicznego zawartej z Gminą.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie, zgodnie z § 1 ust. 1 i § 4 Statutu GOPS⁸, stanowi wyodrębnioną, samodzielną jednostkę organizacyjną Gminy Zakrzew działającą jako jednostka budżetowa, utworzoną w celu wykonywania zadań zleconych i zadań własnych gminy w zakresie pomocy społecznej. Na podstawie § 7 ust. 2 ww. Statutu GOPS dopuszczono realizację programów finansowanych ze środków pozabudżetowych. Szczegółowy zakres zadań, strukturę organizacyjną i zasady funkcjonowania GOPS określa Regulamin Organizacyjny GOPS wprowadzony Zarządzeniem Nr 1.2021 Wójta Gminy Zakrzew z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie.
(akta kontroli str.: 102 – 170)

II. W zakresie finansowania zadania

Wysokość środków Funduszu przeznaczonych na realizację zadania, ustalono w oparciu o przesłany do MUW dnia 10 listopada 2022 r. *Wniosek gminy Zakrzew na środki finansowe z Programu „Opieka wytnieniowa” – edycja 2023 Pobyt dzienny* (dalej Wniosek).

Wnioskowana kwota na środki finansowe z Programu po aktualizacjach⁹ wyniosła ogółem 165 132,28 zł, w tym na:

- realizację zadania – 161 894,40 zł,
- koszty obsługi Programu – 3 237,88 zł.

Planowana liczba godzin usług opieki wytnieniowej na rzecz 17 osób niepełnosprawnych (w tym 4 dzieci), którym będą świadczone ww. usługi w formie pobytu dziennego wyniosła łącznie 4 080 godzin.

Zgodnie z wnioskiem Gminy, stanowiącym załącznik nr 2 do Umowy, koszt 1 godziny usługi opieki wytnieniowej został ustalony w wysokości **39,68 zł**¹⁰.

(akta kontroli str.: 229 – 329)

Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) dnia 27 lutego 2023 r. zawarł z Gminą reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę **Nr 34/2023/OW** w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2023 r. środków Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka wytnieniowa” – edycja 2023 (dalej Umowa).

⁷ Zgodnie z zapisami Programu (dział V ust. 24 pkt 2), Stowarzyszenie było Realizatorem Programu.

⁸ Uchwała Nr XXXII/174/2013 Rady Gminy w Zakrzewie z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie ustalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie.

⁹ Ostateczna wersja wniosku Gminy uwzględniona w naborze wpłynęła do MUW dnia 23 stycznia 2023 r.

¹⁰ Zgodnie z zapisami Programu (dział V ust. 16 pkt 1) ww. koszt nie może przekroczyć 40,00 zł brutto.

W ramach Umowy Wojewoda zobowiązał się przekazać Gminie środki Funduszu na realizację zadania w zakresie świadczenia usług opieki wytchnieniowej dla członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami niepełnosprawnymi wskazanymi w Umowie¹¹, w trzech transzach na łączną kwotę **161 894,40 zł** z przeznaczeniem na realizację zadania oraz kwotę **3 237,88 zł** na koszty związane z obsługą Programu (§ 3 ust. 1 i 2 Umowy).

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

- wykorzystania środków Funduszu zgodnie z celem na jaki je uzyskano i na warunkach określonych w Umowie i w Programie (§ 2 ust. 3 Umowy),
- ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem rachunku bankowego, wskazanego w umowie z Wojewodą (§ 3 ust. 7 Umowy),
- zabezpieczenia przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków Funduszu i innych źródeł (§ 3 ust. 8 Umowy),
- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości¹² (§ 4 ust. 1 Umowy),
- 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).

(akta kontroli str.: 330 – 358)

Środki finansowe Funduszu w łącznej kwocie **165 132,28 zł**, zostały przekazane przez MUW na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy, wskazany w § 3 ust. 5 Umowy¹³ z przeznaczeniem na:

1) realizację zadania **161 894,40 zł**, w tym:

- 80 947,20 zł dnia 20 marca 2023 r. (wyciąg bankowy nr 1),
- 40 473,60 zł dnia 25 lipca 2023 r. (wyciąg bankowy nr 4),
- 40 473,60 zł dnia 9 października 2023 r. (wyciąg bankowy nr 7),

2) koszty związane z obsługą Programu **3 237,88 zł** z dnia 20 marca 2023 r. (wyciąg bankowy nr 1).

¹¹ tj. dziećmi z orzeczeniem o niepełnosprawności; osobami posiadającymi orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności w rozumieniu ustawy 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.) albo orzeczenie traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności, zgodnie z art. 5 i art. 62 ww. ustawy.

¹² Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

¹³ Rachunek Gminy o numerze: 06 9147 0009 0021 6906 2004 0526, prowadzony w Banku Spółdzielczym w Radomiu – dalej rachunek bankowy Gminy.

W związku z wpływem środków Funduszu dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości Gminy¹⁴. Porównano zapisy w ewidencji księgowej Gminy w zakresie wpływu ww. środków¹⁵ z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

(akta kontroli str.: 185 – 196, 207 – 209, 360 – 375)

III. W zakresie realizacji zadania

W związku z podpisaniem Umowy na realizację zadania w ramach Programu Wójt Gminy Zakrzew Zarządzeniem Nr 10/2023 z dnia 10 lutego 2023 r.¹⁶ ogłosił otwarty konkurs ofert Nr SO.524.3.2023¹⁷ na powierzenie wykonania zadania publicznego w 2023 r. w zakresie pomocy społecznej pt.: „Opieka wytchnieniowa”¹⁸ (dalej zadanie publiczne).

Zgodnie z ogłoszeniem o otwartym konkursie ofert:

- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania w 2023 roku wynosiła 161 894,40 zł,
- termin realizacji zadania określono na okres od marca do grudnia 2023 r.,
- termin składania ofert określono na 21 dni od ukazania się ogłoszenia konkursowego.

¹⁴ Zasady (polityka) rachunkowości zostały uregulowane:

- Zarządzeniem Nr 36/2018 Wójta Gminy Zakrzew z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie *ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości*. Polityka rachunkowości została zmieniona Zarządzeniem Nr 93/2021 Wójta Gminy Zakrzew z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie *wprowadzenia zmian w przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości* Zarządzeniem nr 36/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku,
- Zarządzeniem Nr 118/2022 Wójta Gminy Zakrzew z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej przy realizacji projektu „Opieka Wytchnieniowa”*.

¹⁵ Wpływ środków Funduszu z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy prowadzonej dla Programu pozabudżetowo: strona Wn konta 139-006 *Rachunki bankowe*, strona Ma konta 853-006 *Fundusze Celowe „Opieka Wytchnieniowa”*.

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

¹⁶ Zarządzenie Nr 10/2023 Wójta Gminy Zakrzew z dnia 10 lutego 2023 r. w sprawie *ogłoszenia otwartego konkursu ofert na powierzenie wykonania zadania publicznego w 2023 r. w zakresie pomocy społecznej pt.: „Opieka wytchnieniowa”*.

¹⁷ Zgodnie z treścią ww. zarządzenia konkurs został ogłoszony na podstawie: „art. 4 ust. 1 pkt 1, art. 5 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 oraz art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 571 ze zm.) – dalej ustawa o działalności pożytku publicznego, art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.) oraz uchwały Nr XXXIV/296/2021 Rady Gminy Zakrzew z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie *uchwalenia Rocznego programu określającego zasady współpracy Gminy Zakrzew z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2023 rok*”.

¹⁸ Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej (data publikacji: 10 lutego 2023 r.) oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie.

Zgodnie z zapisami Programu (dział V ust. 24 pkt 2): „W ramach Programu gmina/powiat może otrzymać środki Funduszu na realizację usług opieki wytchnieniowej, jeżeli zleca realizację usług opieki wytchnieniowej organizacjom pozarządowym, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, z późn. zm.) oraz podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 tej ustawy”.

Zarządzeniem Nr 17/2023 Wójta Gminy Zakrzew z dnia 1 marca 2023 r.¹⁹ została powołana komisja konkursowa do zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie na powierzenie wykonania zadania publicznego.

Zgodnie protokołem z posiedzenia komisji konkursowej w sprawie realizacji zadania publicznego sporządzonym dnia 6 marca 2023 r., w terminie wskazanym w Ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert do Urzędu Gminy wpłynęła jedna oferta. Zgodnie z treścią protokołu: „*Komisja oceniła ofertę pod względem możliwości realizacji zadania, pod względem przedstawionej kalkulacji kosztów oraz praktycznego przygotowania posiadanej kadry do realizacji zadania. Ocenia się pozytywnie możliwość realizacji zadania przez Stowarzyszenie Pomocy Niepełnosprawnym „Do celu” im. Świętego Brata Alberta, 26-600 Radom ul. Lipska 2*”.

Zarządzeniem Nr 19/2023 z dnia 06 marca 2023 r.²⁰ Wójt Gminy Zakrzew ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert powierzając realizację zadania publicznego Stowarzyszeniu Pomocy Niepełnosprawnym „Do Celu” im. Św. Brata Alberta, ul. Lipska 2, 26-600 Radom. (akta kontroli str.: 403 – 497)

W celu realizacji Programu Gmina Zakrzew reprezentowana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarła dnia 14 marca 2023 r. ze Stowarzyszeniem reprezentowanym przez Prezesa oraz Skarbnika Stowarzyszenia umowę nr 61/2023 o realizację zadania publicznego (dalej umowa o realizację zadania publicznego).

W ramach umowy Gmina²¹ zobowiązała się do przekazania na rachunek bankowy Zleceniobiorcy²² środków finansowych w łącznej wysokości **162 894,40 zł** (§ 3 ust. 1 i 2), w tym z przeznaczeniem na:

- realizację zadania publicznego – 161 894,40 zł,
- koszty związane z obsługą Programu²³ – 1 000,00 zł.

Zgodnie z treścią umowy o realizację zadania publicznego:

¹⁹ Zarządzenie nr 17/2023 Wójta Gminy Zakrzew z dnia 1 marca 2023 roku w sprawie: powołania Komisji Konkursowej do zaopiniowania złożonych ofert na powierzenie wykonania zadania publicznego w zakresie pomocy społecznej pt.: „Opieka wytnieniowa” w 2023 roku.

²⁰ Zarządzenie Nr 19/2023 Wójta Gminy Zakrzew z dnia 06 marca 2023 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na powierzenie wykonania zadania publicznego w zakresie pomocy społecznej pt.: „Opieka wytnieniowa” w 2023 roku.

²¹ Środki finansowe Funduszu w łącznej kwocie **162 894,40 zł**, zostały przekazane przez Gminę na wyodrębniony rachunek bankowy Stowarzyszenia, z przeznaczeniem na:

1) realizację zadania **161 894,40 zł**, w tym:

- 80 947,20 zł dnia 30 marca 2023 r. (wyciąg bankowy nr 3),
- 40 473,60 zł dnia 25 lipca 2023 r. (wyciąg bankowy nr 5),
- 40 473,60 zł dnia 20 października 2023 r. (wyciąg bankowy nr 8).

2) koszty związane z obsługą Programu **1 000,00 zł** z dnia 30 marca 2023 r. (wyciąg bankowy nr 3).

²² Nr rachunku: 09 1240 5703 1111 0011 0437 0994 – dalej rachunek bankowy Stowarzyszenia. Obsługa bankowa Stowarzyszenia była prowadzona na podstawie umowy z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Grzybowska 53/57.

²³ Zgodnie z zapisami Programu (dział VII ust. 10) Wójt, burmistrz, prezydent miasta/starosta może przekazać podmiotom wskazanym w dziale V ust. 24 pkt 2 i 4 Programu koszty obsługi programu stanowiące nie więcej niż 2% środków przekazanych danemu podmiotowi na realizację Programu w celu pokrycia wszelkich kosztów obsługi księgowej, kadrowych, administracyjnych, które pojawiają się w związku z realizacją usług w ramach Programu.

- termin realizacji zadania ustalono od dnia 14 marca do 31 grudnia 2023 r. (§ 2 ust. 1),
- Zleceniobiorca mógł przyznać usługę opieki wytchnieniowej na podstawie Karty zgłoszenia do Programu²⁴ (§ 2 ust. 8),
- koszt jednej godziny zegarowej wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług opieki wytchnieniowej nie może przekroczyć 39,68 zł brutto z uwzględnieniem kosztów pracodawcy (§ 2 ust. 13),
- usługi opieki miały być świadczone nieodpłatnie (§ 2 ust. 14).

Ponadto do umowy o realizację zadania publicznego załączono:

- wzór *Karty zgłoszenia do Programu „Opieka wytchnieniowa” - edycja 2023* (dalej Karta zgłoszenia),
- wzór *Karty rozliczenia usług opieki wytchnieniowej w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” - edycja 2023* (dalej Karta rozliczenia usług).

(akta kontroli str.: 515 – 533, 555 – 561, 1584 – 1585)

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika GOPS z 10 stycznia 2025 r.: *„Program „Opieka Wytchnieniowa” Gmina Zakrzew realizuje od roku 2022. W celu ustalenia liczby osób, które chciałyby skorzystać z takiej formy pomocy, w październiku 2021r na stronie internetowej Urzędu Gminy w Zakrzewie oraz GOPS w Zakrzewie zostało umieszczone ogłoszenie o naborze uczestników do programu. W kolejnych latach ponownie umieszczane były ogłoszenia o naborze do kolejnych edycji programu na stronie internetowej Urzędu Gminy w Zakrzewie, ponadto uczestnicy poprzedniej edycji wyrazili chęć udziału w kolejnym roku”.* Zgodnie z ww. ogłoszeniem, osoby zainteresowane tą formą pomocy mogły składać wniosek w formie papierowej za pomocą urzędów pocztowych, drogą elektroniczną na adres e-mail lub dostarczyć osobiście do GOPS w terminie do dnia 9 listopada 2022 roku.

Ponadto zgodnie z wyjaśnieniem Koordynatora Programu zatrudnionego w Stowarzyszeniu: *„Usługi Opieki Wytchnieniowej przydzielane były na podstawie kart zgłoszeń i dołączonych do nich orzeczeń o niepełnosprawności/orzeczeń o stopniu niepełnosprawności, oraz na podstawie miejsca zamieszkania, wszyscy uczestnicy zadania byli mieszkańcami Gminy Zakrzew. Rekrutacja odbywała się we współpracy z Urzędem Gminy Zakrzew i Opieką Wytchnieniową w roku 2023 objęci zostali wszyscy opiekunowie osób z niepełnosprawnością, którzy zgłosili się do Programu”.*

²⁴ Zgodnie z wyjaśnieniem Stowarzyszenia z dnia 14 stycznia 2025 r.: *„Na stronie www Oferenta oraz w mediach pojawił się komunikat o rozpoczęciu realizacji zadania. Chętne osoby dostarczały osobiście lub pocztą na adres siedziby Stowarzyszenia wypełnioną i podpisaną Kartę zgłoszenia do Programu: „Opieka wytchnieniowa” - edycja 2023 wraz z kserokopią aktualnego orzeczenia o stopniu niepełnosprawności / o niepełnosprawności. Oferent poinformował członka rodziny lub opiekuna osoby niepełnosprawnej o prawach i obowiązkach wynikających z przyznania opieki wytchnieniowej. Oferent przyznając usługę opieki wytchnieniowej w pierwszej kolejności uwzględnił potrzeby członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad dzieckiem z orzeczeniem o niepełnosprawności lub osobę ze znacznym stopniem niepełnosprawności lub orzeczeniem równoważnym, która: a. wymaga wysokiego poziomu wsparcia, b. stale przebywa w domu, tj. nie korzysta z ośrodka wsparcia lub placówek pobytu całodobowego, np. ośrodka szkolno wychowawczego czy internatu.”*

(akta kontroli str.: 544 – 551, 1581, 1586 – 1588)

Do Kart zgłoszenia uczestników zakwalifikowanych do udziału w Programie załączono:

- Orzeczenia o stopniu niepełnosprawności,
- Informację o przyznaniu usług opieki wytchnieniowej,
- Informację o prawach i obowiązkach wynikających z przyznania usług opieki wytchnieniowej,
- Klauzulę informacyjną.

Ponadto Karty zgłoszenia osób ubiegających się o udział w Programie zawierały oświadczenia, dotyczące korzystania z innych form pomocy usługowej finansowanych ze środków publicznych. W związku z ww. oświadczeniami stwierdzono, że nie wystąpiły przypadki podwójnego finansowania określone w dziale VI ust. 2 Programu.

(akta kontroli str.: 595 – 1343)

Zgodnie z zapisami Programu (dział V pkt 5 ppkt 1) świadczenie usług opieki wytchnieniowej w ramach pobytu dziennego może odbywać się w miejscu wskazanym przez uczestnika Programu lub Realizatora Programu, spełniającym kryteria dostępności, które otrzyma pozytywną opinię gminy/powiatu.

Zarząd Stowarzyszenia dnia 15 marca 2023 r. zwrócił się do Gminy Zakrzew z prośbą o pozytywne zaopiniowanie pomieszczeń znajdujących się w Zespole Szkół Specjalnych i Placówek Oświatowych w Radomiu przy ulicy Lipskiej 2²⁵ (dalej ZSSPO) przeznaczonych na realizację Programu „Zapewnienie opieki wytchnieniowej dla rodziców lub opiekunów osób z niepełnosprawnością intelektualną” dla mieszkańców Gminy Zakrzew.

Po przeprowadzonej wizytacji Kierownik GOPS dnia 29 marca 2023 r. pismem znak PS.070.2.2023 pozytywnie zaopiniował miejsce wskazane do realizacji usług opieki wytchnieniowej.

(akta kontroli str.: 534 – 543)

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową oraz prowadzoną ewidencją księgową, na realizację Programu w 2023 r. Stowarzyszenie poniosło wydatki w wysokości ogółem **159 489,67 zł**, w tym z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia za realizację usług opieki wytchnieniowej wraz z pochodnymi – **151 635,27 zł**,
- koszty wyżywienia uczestników – **6 854,40 zł**,
- koszty obsługi Programu – **1 000,00 zł**.

(akta kontroli str.: 1344 – 1544)

²⁵ Porozumienie w sprawie użyczenia pomieszczeń w Zespole Szkół Specjalnych i Placówek Oświatowych w Radomiu z dnia 15 marca 2023 r. pomiędzy Stowarzyszeniem a Dyrektorem ZSSPO.

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

Zgodnie z wyodrębnioną ewidencją księgową Stowarzyszenia, wydatki (wg planu kont – zespół 4 – koszty wg rodzajów i ich rozliczenie), zostały ujęte na kontach:

- 401 – *Zużycie materiałów i energii* – 6 854,40 zł.

Wydatki dotyczyły zakupu artykułów spożywczych koniecznych do przygotowania posiłków podczas świadczenia usług opieki wytchnieniowej na potrzeby realizacji Programu²⁶, zgodnie z działem V ust. 8 Programu.

Kontroli podano terminowość opłacania zobowiązań wynikających z przedłożonych faktur/rachunków, dotyczących zakupu artykułów spożywczych na potrzeby realizacji usług objętych Programem. W 11 przypadkach stwierdzono opóźnienia w regulowaniu zobowiązań od 6 do 32 dni²⁷. W toku kontroli nie stwierdzono przypadków naliczenia przez kontrahentów odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań przez Stowarzyszenie w związku z realizacją zadania.

(akta kontroli str.: 1468 – 1530, 1589 – 1588)

- 402 – *Usługi obce* – 500,00 zł²⁸.

Wydatki dotyczyły usług rachunkowych w ramach obsługi finansowej Programu prowadzonych na podstawie umowy zlecenia nr 1/2023 o usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych z dnia 15 marca 2023 r. przez Biuro Rachunkowe AGA KSIĘGOWA z siedzibą w Małęczynie ul. Kościelna 64.

(akta kontroli str.: 1532 – 1539)

- 404 – *Wynagrodzenia* – 143 484,00 zł, w tym kwota:
 - 500,00 zł, stanowiąca wynagrodzenie brutto koordynatora Programu²⁹,
 - 142 984,00 zł, stanowiąca łączną kwotę wynagrodzeń brutto wypłaconych na podstawie umów zlecenia *na świadczenie usług opieki wytchnieniowej beneficjentom projektu Opieka Wytchnieniowa* dla 17 opiekunów,

²⁶ Zgodnie z wyjaśnieniem koordynatora Programu z dnia 23 stycznia 2025 r.: „*Artykuły spożywcze zakupione były w celu sporządzenia z nich wyżywienia dostosowanego do potrzeb osób z niepełnosprawnościami. W miejscu realizacji zadania znajduje się w pełni wyposażona kuchnia, która była dostępna dla uczestników i opiekunów zadania*”.

²⁷ Dotyczy faktur nr: F/29/23 z dnia 4 maja 2023 r., F/30/23 z dnia 6 maja 2023 r., F/31/23 z dnia 8 maja 2023 r., F/32/23 z 10 maja 2023 r., F/33/23 z 11 maja 2023 r., F/34/23 z 18 maja 2023 r., A000015/2023 z 1 czerwca 2023 r., F/48/23 z dnia 7 lipca 2023 r., F/57/23 z dnia 7 sierpnia 2023 r., F/65/23 z dnia 22 sierpnia 2023 r., F/74/23 z dnia 2 października 2023 r.

²⁸ Ww. wydatek został zakwalifikowany jako koszty obsługi Programu.

²⁹ Umowa zlecenie Nr 1/WYT/ZAKRZEW/2023 z dnia 15 marca 2023 r. na pełnienie funkcji koordynatora zadania „Opieka wytchnieniowa” realizowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego przyznanych Gminie Zakrzew w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023. Kwota wynagrodzenia za wykonanie czynności określonych w ww. umowie wyniosła 500 zł, w tym wynagrodzenie netto – 407,00 zł, zaliczka na podatek dochodowy – 48,00 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne – 45,00 zł.

Ww. kwota wydatków została zakwalifikowana jako koszty obsługi Programu.

Umowy zlecenia zawarte z 17 osobami fizycznymi, dotyczyły świadczenia usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego w miejscu wskazanym przez Realizatora Programu³⁰. Umowy zlecenia określały m.in.:

- Okres obowiązywania umów, tj. od 15 marca do 31 grudnia 2023 r.,
- Stawkę godzinową brutto (31,00 zł lub 38,00 zł³¹) za każdą godzinę wykonania usługi opieki wytchnieniowej,

Ponadto Zleceniobiorcy zobowiązali się do prowadzenia ewidencji ilości godzin wykonywanego zlecenia, dokumentującej faktyczny czas wykonywania zlecenia w Kartach rozliczenia usług.

Do każdej umowy dołączone było zaświadczenie Stowarzyszenia wskazujące, że zleceniobiorcy posiadali wymagane doświadczenie w udzielaniu bezpośredniej pomocy/opieki osobom niepełnosprawnym, zgodnie z zapisami Programu (dział V ust. 7).

Rozliczenia zrealizowanych usług opieki wytchnieniowej dokonywano na podstawie Kart rozliczenia usług. Stowarzyszenie przekazywało ww. karty zbiorczo do GOPS, zgodnie z zawartą umową do dnia 10 kolejnego miesiąca³².

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 wyniku analizy wszystkich Kart rozliczenia usług nie stwierdzono rozbieżności w zakresie wykazanej liczby godzin zrealizowanych usług opieki wytchnieniowej w 2023 r.

Wysokość wynagrodzenia na listach płac za dany miesiąc realizacji Programu została wyliczona na podstawie łącznej liczby godzin świadczonych usług opieki wytchnieniowej w formie dziennej wykazanych w Kartach rozliczenia usług każdego opiekuna oraz stawki za godzinę zrealizowanych usług wynikających z umów zlecenia.

Wydatki wynikające z list płac sporządzonych przez Stowarzyszenie za zrealizowane usługi opieki wytchnieniowej były dokonywane bezpośrednio z rachunku bankowego Stowarzyszenia wskazanego w umowie o realizację zadania publicznego (§ 3 ust. 1) na rachunki bankowe zleceniobiorców.

³⁰ Zgodnie z wyjaśnieniem Koordynatora Programu z dnia 23 stycznia 2025 r.: „*Podopieczni Stowarzyszenia objęci Opieką Wytchnieniową byli dowożeni i odwożeni na miejsce realizacji dziennej opieki przez rodziców/opiekunów prawnych osób z niepełnosprawnością*”.

³¹ Zgodnie z wyjaśnieniem koordynatora Programu z dnia 14 stycznia 2025 r.: „*Osoby realizujące opiekę wytchnienia zatrudniani są na podstawie umów zleceń. W grupie naszych zleceniobiorców są zleceniobiorcy niezatrudnieni na umowę o pracę w Stowarzyszeniu oraz zleceniobiorcy, którzy są pracownikami Stowarzyszenia Do Celu.*”

³² Do akt kontroli załączono pisma przekazujące Karty realizacji usług za każdy miesiąc zrealizowanych usług w ramach Programu.

Na podstawie przedłożonych list płac ustalono, że składniki płac opiekunów realizujących usługi opieki wytchnieniowej w związku z realizacją Programu stanowiły:

- wynagrodzenie netto – 112 402,10 zł,
- zaliczka na podatek dochodowy (dalej zaliczka na PIT) – 12 144,00 zł
- składki do ZUS – pracownik – 6 120,19 zł,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne (składki na NFZ) – 12 317,71 zł.

W toku kontroli ustalono, że w sierpniu wobec jednego opiekuna nie wypłacono należnego wynagrodzenia za zrealizowane usługi opieki wytchnieniowej w lipcu w wymiarze

52 godzin³³. Zgodnie z wyjaśnieniem koordynatora Programu z dnia 14 stycznia 2025 r.:

„Powodem nieuwzględnienia rozliczenia opiekuna (...) była oczywista pomyłka koordynatora, który nie uwzględnił tej pozycji w zestawieniu godzin do wypłaty przekazanej do biura księgowego. Jednakże usługi te zostały zrealizowane a zaplanowane w ofercie rezultaty uzyskane, co poświadcza podpisem rodzic, (...) oraz koordynator w karcie realizacji za ten okres”. Ponadto opiekun dnia 29 stycznia 2025 r. pisemnie oświadczył, że ww. usługi „traktuje jako wykonane w ramach wolontariatu”.

Łączna liczba zrealizowanych godzin usług opieki wytchnieniowej w ramach realizacji Programu wyniosła **4 080 godzin**, z czego:

- 3 360 godzin świadczonych na rzecz 14 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- 720 godzin świadczonych na rzecz 3 dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, iż usługi opieki wytchnieniowej realizowane były z zachowaniem rocznego limitu 240 godzin dla jednej osoby niepełnosprawnej oraz maksymalnej 12-godzinnej długości świadczenia nieprzerwanego pobytu dziennego w godzinach 6:00–22:00, zgodnie z wymogami zawartymi w Programie (dział V pkt. 9-12).

- 405 – *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia* – 8 651,27 zł.

Wydatek dotyczył składek z tytułu ubezpieczeń społecznych od wypłaconego wynagrodzenia po stronie pracodawcy, w tym:

- składki na ubezpieczenie społeczne (dalej składki do ZUS) – pracodawca
– 7 557,58 zł,
- składki na Fundusz Pracy – 1 093,69 zł.

(akta kontroli str.: 595 – 1343, 1379 – 1434, 1540 – 1544, 1584 – 1589)

³³ Zgodnie ze stawką godzinową brutto, wynikającą z umowy zlecenia opiekuna w wysokości 38,00 zł, kwota należnego wynagrodzenia za zrealizowane usługi opieki wytchnieniowej wyniosła 1 976,00 zł.

Wydatki Gminy zrealizowane ze środków Funduszu w ramach kosztów obsługi Programu wyniosły ogółem 2 237,88 zł, w tym:

- koszty delegacji dla pracownika na szkolenie, dotyczące Programu „Opieka Wytchnieniowa”³⁴ – 98,50 zł,
- dodatki specjalne dla pracownika GOPS³⁵ – 2 139,37 zł, z czego:
 - wynagrodzenie netto – 1 218,79 zł,
 - zaliczka na PIT (pracownik) – 185,00 zł,
 - składki do ZUS (pracownik) – 245,10 zł,
 - składki na NFZ (pracownik) – 138,84 zł,
 - składki na ZUS (pracodawca) – 307,84 zł,
 - składki na Fundusz Pracy – 43,80 zł.

W toku kontroli ustalono, że do kosztów obsługi Programu uwzględniono składniki wynagrodzenia (składki do ZUS po stronie pracodawcy) wykazane w poleceniu księgowania nr 11/OW/2023 z dnia 28 listopada 2023 r. w wysokości 0,01 zł wyższej niż kwota wnikająca z listy płac za listopad 2023 r. nr L.88/XI/2023 z dnia 27 listopada 2023 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika GOPS z dnia 30 stycznia 2025 r.: *„Różnica w wysokości 0,01 zł pomiędzy poleceniem księgowania a listą wypłat za miesiąc listopad 2023 r. wynika z pomyłki pisarskiej.”*

(akta kontroli str.: 171 – 184, 1435 – 1461, 1583)

Gmina na realizację Programu w 2023 r. poniosła wydatki w wysokości ogółem

161 727,55 zł, z czego:

- środki Funduszu wykorzystane przez Stowarzyszenie w ramach umowy o realizację zadania publicznego – **159 489,67 zł**,
- koszty obsługi Programu – **2 237,88 zł**.

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

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, będących podstawą dokonania wydatków poniesionych ze środków Funduszu na realizację zadania oraz koszty obsługi Programu i stwierdzono, że:

³⁴ Szkolenie zostało zorganizowane przez Wydział Do Spraw Osób Niepełnosprawnych MUW dnia 22 marca 2023 r.

³⁵ Dodatek specjalny w kwocie:

– 880 zł brutto za okres czerwiec – lipiec 2023 r.,

– 907,73 zł brutto za okres sierpień – listopad 2023 r.,

przyznano pismami Kierownika GOPS z 28 lipca i 21 listopada 2023 r. na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie ustalonego Zarządzeniem Nr 011.9.2020 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 30.12.2020 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie.

³⁶ 3 237,88 zł / 165 132,28 zł = 1,96%.

- wysokość wynagrodzeń brutto opiekunów, realizujących usługi opieki wytchnieniowej zostały wyliczone na podstawie zawartych umów zlecenia oraz Kart rozliczenia usług,
- zaliczki na PIT³⁷ oraz składki do ZUS³⁸ należne od wynagrodzeń opiekunów realizujących usługi opieki wytchnieniowej, wynagrodzenia koordynatora Programu zatrudnionego przez Stowarzyszenie oraz dodatków do wynagrodzenia pracownika GOPS w ramach kosztów obsługi Programu zostały odprowadzone z zachowaniem ustawowych terminów,
- dokumenty finansowo-księgowe Gminy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika GOPS w Zakrzewie³⁹,
Dekretacja dokumentów finansowo-księgowych w Gminie, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, prowadzona była komputerowo w programie finansowo-księgowym.
- dokumenty finansowo-księgowe Stowarzyszenia zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wiceprezesa Stowarzyszenia, a także zawierały opis wskazujący na sfinansowanie wydatku ze środków Funduszu,
- dowody księgowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków Funduszu spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

Dla środków otrzymanych na realizację zadania zarówno w Gminie, jak i w Stowarzyszeniu prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów oraz szczegółową ewidencję wydatków⁴⁰ w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, wynikających z dowodów źródłowych, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości⁴¹.
(akta kontroli str.: 1379 – 1461, 1468 – 1544)

W związku z realizacją Programu, Gmina zgodnie z zapisami Umowy:

- dokonała wydatków na realizację usług opieki wytchnieniowej oraz koszty obsługi Programu w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.,
- wykorzystała środki Funduszu przekazane przez Wojewodę zgodnie celem na jaki je uzyskano oraz na warunkach określonych w Umowie i w Programie.

³⁷ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.).

³⁸ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.).

³⁹ W czasie nieobecności Kierownika GOPS wydatki zatwierdzane były do wypłaty przez osobę pełniącą obowiązki Kierownika GOPS w Zakrzewie lub w zastępstwie za p.o. Kierownika GOPS przez pracownika GOPS posiadających stosowne upoważnienia Wójta Gminy Zakrzew.

⁴⁰ W toku kontroli ustalono, że w Stowarzyszeniu ze środków Funduszu zostały pokryte prowizje bankowe w wysokości 124,50 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Koordynatora Programu z dnia 14 stycznia 2025 r.: „Wszystkie koszty prowizji bankowych pokrytych ze środków Programu w wysokości 124,50 zł zostały zwrócone na rachunek bankowy z którego wydatkowano środki Programu dnia 22.12.2023 roku w wysokości 90 zł. Pozycja ta znajduje się w wyciągu bankowym nr 0010/2023, obejmujący okres kontroli oraz dnia 31.03.2023 roku w wysokości 34,50 zł. Pozycja ta znajduje się w wyciągu bankowym nr 0001/2023, obejmujący okres kontroli.”

⁴¹ Rachunkowość Stowarzyszenia prowadzono na podstawie Uchwały Zarządu Stowarzyszenia Do Celu z dnia 15 grudnia 2014 w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

Kwota środków Funduszu w wysokości **165 132,28 zł** przekazanych przez MUW na realizację Programu została wydatkowana przez Gminę w wysokości **161 727,55 zł**, tj. 97,94%.

Stowarzyszenie przekazało dnia 22 grudnia 2023 r. na rachunek bankowy Gminy niewykorzystaną kwotę środków Funduszu w wysokości 3 404,73 zł (wyciąg bankowy nr 10). Gmina dnia 27 grudnia 2023 r. dokonała zwrotu ww. kwoty na rachunek bankowy MUW wskazany w Umowie (§ 3 ust 10) z tytułu realizacji zadania (wyciąg bankowy nr 11) z zachowaniem terminu wskazanego w Umowie (§ 3 ust. 9 pkt 2).

Dokonując zwrotu Gmina nie wskazała, informacji określonej w § 3 ust. 12 pkt 2 Umowy, tj. kwoty niewykorzystanych środków Funduszu, z podziałem na kwoty z tytułu realizacji Zadania i kosztów związanych z obsługą Programu.

(akta kontroli str.: 1432 – 1434, 1553 – 1555, 1584 – 1585)

W związku z realizacją zadania nie uzyskano przychodów z tytułu odsetek bankowych od przyznanych środków finansowych oraz nie dokonywano lokat wolnych środków Funduszu przeznaczonych na realizację zadania⁴², zgodnie z zapisem art. 48 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str.: 1545 – 1552)

IV.W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

W związku z zakończeniem realizacji Programu, Stowarzyszenie sporządziło dnia 6 stycznia 2024 r. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego⁴³, które wraz z wymaganymi załącznikami zostało przekazane do Gminy w dniu 8 stycznia 2024 r., tj. z naruszeniem terminu określonego w umowie o realizację zadania publicznego (§ 7 ust. 3).

Gmina przekazała do MUW w dniu 12 stycznia 2024 r. sprawozdanie końcowe z realizacji Programu⁴⁴, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4A do Programu – *Sprawozdanie dla gminy Zakrzew z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 Pobyt dzienny* z zachowaniem terminu wskazanego w Umowie (§ 7 ust. 1).

W związku z rozbieżnością w kwocie środków Funduszu wydatkowanych na koszty obsługi Programu w Gminie kwota wykazana w kolumnie nr 20 ww. sprawozdania jest o 0,01 zł

⁴² Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Wójta Gminy Zakrzew z dnia 22 stycznia 2025 r. oraz Wiceprezesa Stowarzyszenia z dnia 23 stycznia 2025 r.

⁴³ *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz 450 z późn. zm.)* – dalej Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

⁴⁴ Sprawozdanie zostało skorygowane 24 stycznia 2024 r. w zakresie *Dodatkowych informacji dotyczących zrealizowanych usług opieki wytchnieniowej w kolumnie Liczba opiekunów świadczących usługi opieki wytchnieniowej w odniesieniu do wieku osoby niepełnosprawnej.*

wyższa od kwoty wynikającej z przedłożonej listy płac za listopad 2023 r. oraz ewidencji księgowej, dotyczącej dodatku specjalnego dla pracownika GOPS.

Wojewoda pismem nr WN-II.946.3.188.2022 z dnia 30 stycznia 2024 r. (przesłanym do Gminy 31 stycznia 2024 r.) zaakceptował złożone skorygowane sprawozdanie z realizacji Programu.

(akta kontroli str.: 1556 – 1580)

V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na:

- wydatkowaniu środków Funduszu Solidarnościowego w nadmiernej wysokości w wyniku wypłacenia dodatku specjalnego dla pracownika GOPS w kwocie wyższej o 0,01 zł niż kwota wynikająca z listy płac za listopad 2023 r.,
Zgodnie z § 8 ust. 7 Umowy środki Funduszu Solidarnościowego wykorzystane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych na zasadach określonych w art. 169 ustawy o finansach publicznych.
- nierzetelnym sporządzeniu sprawozdania końcowego z realizacji Programu poprzez wykazanie łącznej kwoty środków Funduszu Solidarnościowego wykorzystanej na koszty obsługi Programu w kwocie wyższej o 0,01 zł od kwoty wynikającej z przedłożonej listy płac za listopad 2023 r.,
- nieterminowym opłaceniu przez Stowarzyszenie zobowiązań wynikających z faktur, dotyczących zakupu artykułów spożywczych na potrzeby realizacji usług objętych Programem,
- niewskazaniu przez Gminę przy dokonywaniu zwrotu niewykorzystanej części środków Funduszu informacji wskazanej w Umowie w zakresie kwoty niewykorzystanych środków Funduszu, z podziałem na kwoty z tytułu realizacji zadania i kosztów związanych z obsługą Programu,
- nieterminowym przekazaniu przez Stowarzyszenie do Gminy Sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Wójta, że prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Opieka wytchnieniowa" - edycja 2023 została oceniona **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień**.

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

- Wypłacanie dodatków specjalnych dla pracowników GOPS w prawidłowych wysokościach, wynikających ze sporządzonych list płac,

- Wykazywanie w dokumentach sprawozdawczych z realizacji Programu danych zgodnych z prowadzoną dokumentacją finansowo-księgową oraz ewidencja księgową,
- Regulowanie zobowiązań w terminach wynikających z faktur, stanowiących podstawę dokonania wydatków,
- Wskazywanie wszystkich danych określonych w Umowie przy dokonywaniu zwrotu niewykorzystanej części środków Funduszu,
- Przestrzeganie wymaganych terminów przekazywania dokumentów sprawozdawczych związanych z realizacją Programu.

W związku wypłaceniem dodatku specjalnego dla pracownika GOPS w kwocie wyższej o 0,01 zł niż kwota wynikająca z listy płac za listopad 2023 r., na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 5 pkt 2⁴⁵ 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 0,01 zł pobranych w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami naliczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Ponadto, zobowiązuję Pana Wójta do zwiększenia nadzoru oraz kontroli w przypadku powierzenia wykonywania zadań publicznych organizacjom pożytku publicznego, zarówno w zakresie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej, będącej podstawą dokonywania wydatków, jak i dopełniania przez te organizacje wymogów wynikających z zawartych umów.

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

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

⁴⁵ Za moment stwierdzenia przyjmuje się dzień otrzymania niniejszego dokumentu.