



PS-I.431.2.5.2024

Szanowna Pani
Elżbieta Zabłocka
Starosta Bartoszycki
ul. Lipowa 1
11-200 Bartoszyce

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Starostwie Powiatowym w Bartoszycach, ul. Lipowa 1 , 11-200 Bartoszyce, REGON 510742439, NIP 739-19-57-485 oraz w jednostce realizującej zadanie, tj. siedzibie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Bartoszycach, REGON: 510822210, NIP: 739-16-47-253.

W okresie objętym kontrolą stanowiska pełnili:

- 1) Starosta Powiatu Bartoszyckiego VI kadencji – Jan Zbigniew Nadolny – Uchwała nr I/2/2018 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 22 listopada 2018r. w sprawie wyboru starosty powiatu;
- 2) Wicestarosta Powiatu Bartoszyckiego VI kadencji – Władysław Bogdanowicz – Uchwała nr I/3/2018 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 22 listopada 2018r. w sprawie wyboru wicestarosty powiatu;
- 3) Członek Zarządu Powiatu Bartoszyckiego VI kadencji – Marcin Matejunas – Uchwała nr I/4/2018 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 22 listopada 2018r. w sprawie wyboru pozostałych członków zarządu powiatu;
- 4) Wicestarosta Powiatu Bartoszyckiego VI kadencji – Marcin Matejunas – Uchwała nr LXXXIII/388/2023 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 30 listopada 2023r. w sprawie wyboru wicestarosty;
- 5) Skarbnik Powiatu – Teresa Śliwczyńska – Uchwała nr XVI/84/08 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 28 marca 2008r. w sprawie powołania skarbnika powiatu;
- 6) Skarbnik Powiatu – Arkadiusz Gnes – Uchwała nr LXXX/375/2023 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 11 sierpnia 2023r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Bartoszyckiego;

- 7) Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Bartoszycach – Brygida Adamajtis – Uchwała nr 8/8/99 Zarządu Powiatu w Bartoszycach z dnia 15 lutego 1999r. w sprawie zatrudnienia dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie.

W okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- 1) Starosta Powiatu Bartoszyckiego VII kadencji – Elżbieta Zabłocka – Uchwała nr I/4/2024 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 7 maja 2024r.r. w sprawie wyboru starosty powiatu;
- 2) Wicestarosta Powiatu Bartoszyckiego VII kadencji – Paweł Wójcik – Uchwała nr I/5/2024 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 7 maja 2024r.r. w sprawie wyboru wicestarosty powiatu;
- 3) Skarbnik Powiatu – Arkadiusz Gnes – Uchwała nr LXXX/375/2023 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 11 sierpnia 2023r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Bartoszyckiego;
- 4) Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Bartoszycach – Brygida Adamajtis – Uchwała nr 8/8/99 Zarządu Powiatu w Bartoszycach z dnia 15 lutego 1999r. w sprawie zatrudnienia dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie;

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Bartoszycach,
- Kierownik Działu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Bartoszycach.

(Dowód: akta kontroli str. 15-16).

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Oddziału Budżetu, planowania i analiz Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- 1) Pani Beata Głowacka-Rypińska – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, planowania i analiz w Wydziale Polityki Społecznej, nr legitymacji służbowej 11/2022, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.427.2024 z dnia 30 września 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);
- 2) Pani Olga Zarosa-Raczkowska – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, planowania i analiz w Wydziale Polityki Społecznej, nr legitymacji służbowej 44/2024 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniącą funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.426.2024 z dnia 30 września 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);

(Dowód: akta kontroli str. 6-7).

Termin kontroli: od 9-10 października 2024 r.

Kontrola została odnotowana w Księżce Kontroli Starostwa Powiatowego w Bartoszycach pod pozycją nr 3 w roku 2024.

Przedmiot i zakres kontroli:

- Wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.36.66.2023 z dnia 6.03.2023 r., w ramach Funduszu Solidarnościowego, w związku z Programem „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” - edycja 2023.
- okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224), art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r. poz. 190), art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 296 ze zm.), art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 647 ze zm.), w związku z § 6 umowy nr PS-I.946.36.66.2023 z dnia 6 marca 2023 r.

Na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r., o Funduszu Solidarnościowym, Minister Rodziny i Polityki Społecznej opracował resortowy Program pn. „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023.

W związku z ww. Programem, 23 października 2022 roku został ogłoszony nabór wniosków na realizację Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2023, skierowany do gmin i powiatów.

W ramach ogłoszonego naboru, Powiat Bartoszycki złożył wniosek na środki z Funduszu Solidarnościowego z przeznaczeniem na realizację przedmiotowego Programu. Wniosek spełnił wszystkie wymogi formalne i merytoryczne i 25 listopada 2022 r. został przekazany przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do Ministra Rodziny i Polityki Społecznej do dalszego procedowania. 13 grudnia 2022 roku Minister zaakceptował wniosek Powiatu. Niemniej jednak, z uwagi na przekroczenie dostępnego budżetu, na bazie zapisów ww. Programu, przyznane kwoty w stosunku do pierwotnie zaproponowanych zostały pomniejszone.

Powiat Bartoszycki 21 grudnia 2022 r., złożył aktualizację wniosku na środki finansowe z ww. Programu oraz oświadczenie o przyjęciu środków, wskazując numer wyodrębnionego rachunku bankowego, na który Wojewoda winien przekazywać środki Funduszu Solidarnościowego o numerze 06 1600 1462 1016 7933 1000 0007.

Następnie, na podstawie z art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w dniu 6 marca 2023 r., zawarto umowę nr PS-I.946.36.66.2023 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Powiatem Bartoszyckim w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej pn. „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2023.

Zgodnie z umową, dla Powiatu Bartoszyckiego przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 299 594,00 zł, z tego:

- na realizację zadania – 293 720,00 zł;
- na koszty związane z obsługą programu – 5 874,00 zł,

z przeznaczeniem na realizację 7 298 godzin usług asystencji osobistej dla 12 osób niepełnosprawnych.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023, ocenia się pozytywnie.

Pozytywnie oceniono:

- 1) Posiadanie ważnego/zgodnego z założeniami Programu orzeczenia o stopniu niepełnosprawności przez uczestników Programu;
- 2) Limit przyznanych godzin usług asystencji osobistej finansowany ze środków Funduszu Solidarnościowego, zgodny z założeniami Programu (rozdział IV pkt 17);
- 3) Posiadanie odpowiednich, zgodnych z Programem, kwalifikacji asystentów do realizacji usług asystencji osobistej;
- 4) Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo - księgowej środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego;
- 5) Posiadanie wyodrębnionego rachunku bankowego, służącego do obsługi środków Funduszu Solidarnościowego;
- 6) Opisanie dokumentów księgowych;
- 7) Wykorzystanie środków zgodnie z przeznaczeniem określonym w Programie/ koszty kwalifikowane;
- 8) Wykorzystanie środków finansowych w trakcie obowiązywania umowy;
- 9) Zgodność danych zawartych w sprawozdaniu z realizacją zadania ze stanem faktycznym.

Zgodnie z Uchwałą nr 184/517/2023 Zarządu Powiatu Bartoszyckiego z dnia 21 marca 2023r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Bartoszczach Pani Brygidzie Adamajtis, jednostką bezpośrednio realizującą Program „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2023, było Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Bartoszczach.

(Dowód: akta kontroli str. 15-16).

Jednostka nie miała opracowanego regulaminu rekrutacji uczestników do Programu. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie założono, że Programem objętych zostanie 100 % osób wymagających wysokiego poziomu wsparcia według kolejności wpływających zgłoszeń.

Do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Bartoszycach wpłynęło łącznie 14 kart zgłoszeniowych. Wszystkie osoby niepełnosprawne zostały zakwalifikowane do udziału w Programie i pisemnie poinformowane o limicie przyznanych godzin usług asystencji osobistej.

(Dowód: akta kontroli str. 17-19,76).

W trakcie prowadzonych czynności, dokonano analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą 10 losowo wybranych osób niepełnosprawnych, którym w 2023 roku przyznano usługi asystencji osobistej. Ponadto, skontrolowano sposób prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej za cały okres realizacji zadania tj. ewidencję finansowo-księgową, wydruki z rachunku bankowego, opisy dokumentów księgowych, a także szczegółowo koszty realizacji usług asystencji osobistej w okresie trzech losowo wybranych miesięcy, tj. w kwietniu, czerwcu i sierpniu 2023 r.

W celu zweryfikowania zgodności realizacji zadania z założeniami Programu (ważności orzeczeń osób niepełnosprawnych, kwalifikacji osób świadczących im usługi oraz ilości przyznanych/zrealizowanych godzin świadczenia usług), skontrolowano dokumentację 10 osób niepełnosprawnych tj. karty zgłoszenia do Programu, orzeczenia o niepełnosprawności/ stopniu niepełnosprawności, karty realizacji usług oraz kwalifikacje osób świadczących usługi.

Wszystkie osoby niepełnosprawne, objęte pomocą w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” - edycja 2023, posiadały ważne, zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wymogami Programu, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, tj.:

- 5 osób posiadało orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;
- 3 osoby posiadały orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- 2 dzieci do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności, spełniało zapisy części III Programu.

W wyniku analizy kart zgłoszenia do Programu oraz kart realizacji usług ustalono, że zarówno przyznana, jak i zrealizowana przez jednostkę liczba godzin usług asystencji osobistej dla poszczególnych osób niepełnosprawnych, była zgodna z limitami określonymi w Programie.

Łączna liczba przyznanych i zrealizowanych godzin świadczenia usług asystencji dla skontrolowanych 10 osób niepełnosprawnych objętych usługami wyniosła 5 334. Liczba przyznanych godzin usług asystencji osobistej na 1 osobę nie przekroczyła limitu określonego w Programie i kształtowała się odpowiednio:

- dla osób posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną – 682 godziny na 1 osobę (limit zgodnie z Programem wynosił 840 godzin);
- dla osób posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności – od 342 do 516 godzin na 1 osobę (limit zgodnie z Programem wynosił 720 godzin);
- dla dzieci do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności – 300 godzin (limit zgodnie z Programem wynosił 360 godzin).

Wszystkie osoby świadczące usługi asystencji osobistej dla osób niepełnosprawnych posiadały odpowiednie, zgodne z wymogami Programu, kwalifikacje. Ponadto, osoby świadczące usługi asystencji osobistej dla dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności, posiadały ważne zaświadczenie o niekaralności, wydruk informacji o niefigurowaniu w Rejestrze Sprawców Przepięstw na Tle Seksualnym oraz pisemną akceptację rodzica dziecka niepełnosprawnego na świadczenie usług przez danego asystenta.

(Dowód: akta kontroli str. 20-21, 76).

W wyniku analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania, ustalono, że jednostka prowadziła wyodrębnioną dokumentację księgowo-finansową i ewidencję księgową zadania publicznego, tj. zgodnie z zapisami przedmiotowej umowy (§ 4) oraz zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Ewidencja finansowo-księgową prowadzona była w wersji elektronicznej za pomocą programu RESPONS (05.032), moduł FK – finanse i księgowość ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. Dla konta 135 środki funduszy specjalnego przeznaczenia prowadzona była analityka „Fundusz Solidarnościowy Asystent”.

(Dowód: akta kontroli str. 15, 26-28, 49-75).

W trakcie kontroli ustalono, że wydatki związane z realizacją Programu dokonywane były za pośrednictwem rachunku bankowego o numerze 06 1600 1462 1016 7933 1000 0007, przeznaczonego wyłącznie na środki pochodzące z Funduszu Solidarnościowego. Powyższy numer rachunku bankowego był zgodny z numerem wskazanym w zawartej z Wojewodą umowie.

(Dowód: akta kontroli str. 15-16, 29-48).

Dokumenty księgowe, które zostały okazane w trakcie czynności kontrolnych, zostały opisane w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów i zawierały:

- 1) sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym;
- 2) źródło finansowania;
- 3) oznaczenie kont księgowych danego wydatku;
- 4) zatwierdzenie do zapłaty;
- 5) numer księgowy jaki został oznaczony w księgach;
- 6) podpis osób upoważnionych.

Jednostka przedstawiła zestawienie poniesionych wydatków na realizację zadania z Funduszu Solidarnościowego za cały okres realizacji zadania, tj. od kwietnia do grudnia 2023 r.

W ramach przyznanych środków z Funduszu Solidarnościowego w wysokości 299 594,00 zł, z tego:

- na realizację zadania – 293 720,00 zł;
- na koszty związane z obsługą programu – 5 874,00 zł,

wydatkowano łącznie 284 023,80 zł, z tego:

- na realizację zadania – 278 454,71 zł,
- na koszty obsługi Programu – 5 569,09 zł.

Różnica pomiędzy kwotą środków przekazanych a wydatkowanymi wyniosła 15 570,20 zł, w tym w ramach zadania 15 265,29 zł, w ramach kosztów obsługi 304,91 zł.

Powyższe wydatki są zgodne z wyciągami z ewidencji księgową oraz wydrukami z rachunku bankowego.

Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz § 2 ust. 4 umowy zawartej pomiędzy Wojewodą a Powiatem Bartoszyckim, wydatkami kwalifikowanymi są koszty faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Z przedstawionych w trakcie czynności kontrolnych dokumentów księgowych wynika, że wydatki ponoszone były w okresie obowiązywania umowy, tj. w okresie od 31 marca do 28 grudnia 2023 r. (ostatnia płatność).

Kontroli szczegółowej poddano koszty realizacji usług asystencji osobistej w trzech losowo wybranych miesiącach, tj. kwiecień, czerwiec i sierpień 2023 roku. W powyższym okresie wydatkowano środki na łączną kwotę 65 989,18 zł. Wydatki ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane tj. wynagrodzenie asystentów i ubezpieczenia OC i NNW oraz nie przekraczały limitów określonych w Programie, tj. na:

- wynagrodzenia osób świadczących usługi asystencji osobistej – 64 746,00 zł, tj. 33 zł za jedną godzinę usług (limit określony w programie 40 zł za jedną godzinę usług);
- koszty ubezpieczenia OC i NNW asystentów – 1 243,18 zł tj. średni koszt dla 1 asystenta 138,13 zł (limit określony w programie 150 zł rocznie dla jednego asystenta).

Powyższe wydatki zweryfikowano w oparciu o dokumenty księgowe, wyodrębnioną ewidencję księgową, a także wydruki z rachunku bankowego.

(Dowód: akta kontroli str. 25, 29-75).

W złożonym przez Powiat sprawozdaniu z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023 wskazano, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 284 023,80 zł, w tym:

- na realizację zadania – 278 454,71 zł,
- na koszty obsługi Programu – 5 569,09 zł.

Ogólna liczba osób niepełnosprawnych, którym przyznano usługi asystencji osobistej wyniosła 14, w tym:

- 6 osób posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;

- 4 osoby posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- 4 dzieci do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności.

Ogólna liczba wykonanych godzin usług asystencji osobistej wyniosła 7 298, w tym:

- dla osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną – 4 774 godziny,
- dla osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności – 1 324 godziny,
- dla dziecka do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności – 1 200 godzin.

Niewykorzystana kwota środków przeznaczonych na realizację zadania wyniosła 15 570,20 zł, w tym w ramach zadania 15.265,29 zł, w ramach kosztów obsługi 304,91 zł. Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków wraz z odsetkami na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, w dniu 28 grudnia 2023 roku.

W wyniku kontroli potwierdzono, że dane zawarte w złożonym przez Gminę sprawozdaniu z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023, są zgodne ze stanem faktycznym.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
RADOSŁAW KRÓL**