



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, dnia 19 lipca 2024 r.

PS-I.431.2.3.2024

Szanowny Pan
Jakub Michał Doraczyński
Burmistrz Miasta Mrągowo
ul. Królewiecka 60A,
11-700 Mrągowo

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 Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Mrągowie, ul. Królewiecka 60A, 11-700 Mrągowo, REGON 000525671, NIP 7420010581 oraz w jednostce realizującej zadanie, tj. siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie (zwanego dalej MOPS), REGON 004448849, NIP 74210455069.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska kierownicze pełnili:

- 1) Burmistrz Miasta Mrągowo Pan Stanisław Bułajewski – wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 roku;
- 2) Burmistrz Miasta Mrągowo Pan Jakub Michał Doraczyński – wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się dnia 7 kwietnia 2024 roku;
- 3) Zastępca Burmistrza Miasta Mrągowo Pan Tadeusz Łapka - powołany na stanowisko Zarządzeniem nr 87/2018 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Mrągowo;
- 4) Zastępca Burmistrza Miasta Mrągowo Pan Robert Wróbel - powołany na stanowisko Zarządzeniem nr 31/2024 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Mrągowo;
- 5) Skarbnik Miasta Pani Aneta Romanowska - powołana na stanowisko Uchwałą nr XIX/9/2008 Rady Miejskiej Mrągowie z dnia 28 lutego 2008 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Mrągowo;
- 6) Sekretarz Miasta Pani Małgorzata Chyziak - zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 1 sierpnia 2019 r., na czas nieokreślony;

- 7) Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie Pani Monika Oleszkiewicz-Adamska - zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 15 lipca 2020 r., na czas nieokreślony;
- 8) Zastępca Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie Pani Renata Jaźwińska - zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 30 grudnia 2021 r., na czas nieokreślony.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie Pani Monika Oleszkiewicz-Adamska
- Zastępca Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie Pani Renata Jaźwińska;
- Główny Księgowy - Pan Jędrzej Różycki.

[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 Anna Cybulska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 88/2023, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Prawnego i Nadzoru Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.107.2024 z dnia 29 maja 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
- 2) Pani Wioletta Reszka – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 34/2022, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Prawnego i Nadzoru Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.108.2024 z dnia 29 maja 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

[Dowód: akta kontroli str. 12-13]

Termin kontroli: od 10 do 12 czerwca 2024 r.

Kontrola została odnotowana w książce jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3 w roku 2024 oraz w siedzibie jednostki realizującej zadanie 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.946.37.12.2023 w ramach Funduszu Solidarnościowego w związku z Programem „Opieka wytchnieniowa” – 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) oraz 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) oraz art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), oraz art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 647 ze zm.), a także w związku z § 6 umowy nr PS-I.946.37.12.2023 z dnia 21 lutego 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. „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023.

W związku z ww. Programem, w dniu 23 października 2022 roku został ogłoszony nabór wniosków na realizację Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023, skierowany do gmin i powiatów.

W ramach ogłoszonego naboru, dnia 8 listopada 2022 roku Gmina złożyła wniosek na środki finansowe z Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 – forma I (pobyt dzienny). Wniosek spełnił wszystkie wymogi formalne i merytoryczne i w dniu 25 listopada 2022 r., zostały przekazane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do Ministra Rodziny i Polityki Społecznej do dalszego procedowania. W dniu 13 grudnia 2022 roku Minister Rodziny i Polityki Społecznej zaakceptował wniosek Gminy. Niemniej jednak, z uwagi na przekroczenie dostępnego budżetu na bazie zapisów ww. Programu przyznane kwoty w stosunku do pierwotnie zaproponowanych zostały pomniejszone.

W związku z powyższym, w dniu 19 grudnia 2022 r. Gmina Miasto Mrągowo złożyła aktualizację wniosku na środki finansowe z ww. Programu, finansowanego z Funduszu Solidarnościowego wraz z oświadczeniem o przyjęciu środków.

Następnie, zgodnie z art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w dniu 21 lutego 2023 r., zawarto umowę nr PS-I.946.37.12.2023 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Miasto Mrągowo w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej pn. „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023.

Na podstawie zawartej umowy, Gminie przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego na realizację Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 w łącznej wysokości 92 534,40 zł, z tego:

- na realizację zadania – 90 720 zł;
- na koszty związane z obsługą programu – 1 814,40 zł.

Zgodnie z wnioskiem, który stanowi integralną część umowy ww. środki miały zostać przeznaczone na realizację 2 268 godzin usług opieki wytchnieniowej dla 18 osób niepełnosprawnych w ramach opieki dziennej.

Na podstawie Zarządzenia nr 7/2023 Burmistrza Miasta Mrągowo z dnia 28 lutego 2023 roku w sprawie upoważnienia do realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” - edycja 2023,

Pani Moniki Oleszkiewicz-Adamskiej – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie oraz Pana Jędrzeja Różyckiego, głównego księgowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie, zadanie było realizowane przez MOPS w Mrągowie.

Program realizowany był w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą 10 osób niepełnosprawnych, którym realizowano usługi opieki wytchnieniowej. W przypadku dokumentacji finansowej kontrolą objęto wydatki poniesione w okresie trzech miesięcy, w losowo wybranych miesiącach, tj. w maju, czerwcu i grudniu 2023 r.

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

Zgodnie z zamieszczonym przez jednostkę ogłoszeniem o naborze wniosków do Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 (link do strony: [ogłoszenie o naborze wniosków - opieka-wytchnieniowa--edycja-2023](#)), aby ubiegać się o udział w Programie, należało złożyć wniosek wraz z wymaganymi załącznikami w terminie do 10 marca 2023 r.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie, Zarządzeniem nr 17/2023 z dnia 17 marca 2023 roku powołał komisję do rozpatrywania złożonych wniosków.

Na posiedzeniu w dniu 22 marca 2023 r. komisja do spraw realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 rozpatrzyła karty zgłoszenia do Programu (18 kart zgłoszeń). Z uwagi na fakt, iż w terminie do 10 marca 2023 r. zgłosiło się mniej osób do udziału w Programie (11 osób), wszystkie karty jakie wpłynęły do jednostki w terminie do dnia posiedzenia komisji, z uwagi na spełnienie warunków przyznania usług opieki wytchnieniowej zostały zakwalifikowane do Programu. Następnie, w dniu 29 sierpnia 2023 r. Komisja ds. realizacji Programu pozytywnie rozpatrzyła wniosek do udziału w Programie z dnia 17.05. 2023 r. z uwagi na to, iż jedna osoba w dniu 25 sierpnia 2023 r. zrezygnowała z udziału w Programie.

[Dowód: akta kontroli str. 17-20]

Spośród 19 osób niepełnosprawnych objętych usługami opieki wytchnieniowej, skontrolowano dokumentację 10 osób oraz osób świadczących im usługi (karty zgłoszenia do Programu, orzeczenia o niepełnosprawności/stopniu niepełnosprawności, karta rozliczenia usług opieki wytchnieniowej oraz kwalifikacje osób świadczących usługi opieki wytchnieniowej) w celu zweryfikowania zgodności z założeniami Programu, kwalifikacji osób niepełnosprawnych objętych usługami, kwalifikacji osób świadczących usługi oraz przyznanych i zrealizowanych godzin świadczenia usług.

Wszystkie skontrolowane osoby niepełnosprawne, tj.:

- 4 osoby posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;

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

objęte usługami opieki wytchnieniowej w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa”- edycja 2023 posiadają ważne, zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wymogami Programu, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności.

Usługi opieki wytchnieniowej dla skontrolowanych 10 osób niepełnosprawnych świadczyło czterech opiekunów, spośród których jeden posiadał 6-miesięczne udokumentowane doświadczenie w udzielaniu bezpośredniej pomocy/opieki osobom niepełnosprawnym, jeden posiadał dyplom potwierdzający uzyskanie kwalifikacji w zawodzie zapewniającym realizację usług opieki wytchnieniowej w zakresie adekwatnym do indywidualnych potrzeb osoby niepełnosprawnej, dwóch z nich posiadało zarówno 6-miesięczne udokumentowane doświadczenie w udzielaniu bezpośredniej pomocy/opieki osobom niepełnosprawnym, jak i dyplom potwierdzający uzyskanie kwalifikacji w zawodzie zapewniającym realizację usług opieki wytchnieniowej w zakresie adekwatnym do indywidualnych potrzeb osoby niepełnosprawnej.

W wyniku analizy kart zgłoszenia do Programu oraz kart realizacji usług ustalono, iż zarówno przyznany, jak i zrealizowany przez jednostkę limit godzin usług w ramach realizacji opieki wytchnieniowej dla poszczególnych osób niepełnosprawnych, jest zgodny z wytycznymi Programu.

Łączna liczba przyznaczonych godzin świadczenia usług opieki dla skontrolowanych 10 osób niepełnosprawnych objętych usługami opieki wytchnieniowej wyniosła 1 278, z których zrealizowano 1 121 godzin. Liczba przyznaczonych godzin usług opieki wytchnieniowej na 1 osobę nie przekroczyła limitu określonego w Programie i kształtowała się odpowiednio: 1 osoba 88 godzin, 4 osoby po 126 godzin, 3 osoby po 132 godziny, 1 osoba 133 godziny oraz 1 osoba 157 godzin.

Dyrektor MOPS Pani Monika Oleszkiewicz-Adamska wyjaśniła, że w wyniku pierwszej rekrutacji (łącznie 18 osób), każdej osobie niepełnosprawnej przyznano po 126 godzin usług. Jednak, z uwagi na fakt, iż nie wszystkie godziny zostały przez te osoby wykorzystane, w miesiącu listopadzie i grudniu przyznano dodatkowe godziny dla osób zgłaszających potrzebę zwiększenia liczby godzin.

[Dowód: akta kontroli str. 21-27]

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 pkt 1), zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Ewidencja księgową prowadzona jest za pomocą Programu: Progman Finanse DDJ

12.1.1.0, Wolters Kluwer Polska Spółka z o.o.:

Dla konta 11 prowadzona jest analityka kont:

- Konto 139-11-01 – inne rachunki bankowe - Opieka wytchnieniowa;

- Konto 139-11-02 – inne rachunki bankowe - Opieka wytchnieniowa – koszty obsługi;
- Konto 139-11-03 – inne rachunki bankowe - Opieka wytchnieniowa – odsetki bankowe;
- Konto 225 -11 – Rozrachunki z budżetami - Opieka wytchnieniowa pozabudżetowo;
- Konto 229-11 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – Opieka wytchnieniowa pozabudżetowo;
- Konto 231-11 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - Opieka wytchnieniowa pozabudżetowo;
- Konto 240-11 – Pozostałe rozrachunki – potrącenie na rachunek bankowy z umowy zlecenia „Opieka wytchnieniowa”;
- Konto 240-11-01 – Pozostałe rozrachunki – Fundusz Solidarnościowy w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023;
- Konto 240-11-02 – Pozostałe rozrachunki – Fundusz Solidarnościowy w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023;

[Dowód: akta kontroli str. 15-16; 28-76]

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą posiadała odrębny rachunek bankowy dla środków Funduszu Solidarnościowego o numerze 14 1020 3541 0000 5202 0334, z którego dokonywane były wydatki Funduszu Solidarnościowego, otrzymane zgodnie z zawartą z Wojewodą umową na realizację Programu.

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.

[Dowód: akta kontroli str. 15-16; 77-81]

Jednostka przedstawiła zestawienie poniesionych wydatków na realizację zadania z Funduszu Solidarnościowego z całego okresu realizacji, tj. od maja do grudnia 2023 r.

W ramach przyznanych środków z Funduszu Solidarnościowego w wysokości 92 534,40 zł, z tego:

- na realizację zadania – 90 720 zł;
 - na koszty związane z obsługą programu – 1 814,40 zł;
- wydatkowano łącznie 84 589,40 zł, z tego:
- na realizację zadania – 82 775,01zł z;
 - na koszty obsługi Programu – 1 814,39 zł.

Powyższe wydatki są zgodne z wyodrębnioną ewidencją księgową oraz wydrukami z rachunku bankowego.

Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz § 2 ust. 4 umowy zawartej pomiędzy wojewodą, a gminą, 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 9 maja do 22 grudnia 2023 r. (ostatnia płatność).

Kontroli szczegółowej poddano wydatki poniesione w trzech losowo wybranych miesiącach, tj. maju, czerwcu i grudniu. Skontrolowane wydatki w wysokości 37 677,53 zł, zostały poniesione wyłącznie na koszty kwalifikowane określone w programie, tj. na:

- wynagrodzenia osób świadczących usługi opieki wytchnieniowej w wysokości 25 100,20 zł;
- składki ZUS w wysokości 8 942,21 zł;
- podatek VAT do Urzędu Skarbowego 3 053,00 zł;
- wynagrodzenia dla pracowników realizujących Program (koszt obsługi Programu) w wysokości 582,12 zł.

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

[Dowód: akta kontroli str. 77-81]

Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych ustalono, że sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone poprawnie.

Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 84 589,40 zł, w tym:

- na realizację zadania – 82 775,01 zł;
- na koszty obsługi Programu – 1 814,39 zł.

Kwota niewykorzystanych środków w wysokości 7 945,00 zł, z tego:

- zwrot niewykorzystanych środków z realizacji zadania – 7 944,99 zł;
- zwrot niewykorzystanych środków z kosztów obsługi Programu – 0,01 zł,

została zwrócona na konto Urzędu Wojewódzkiego.

Ponadto jednostka dokonała zwrotu odsetek bankowych w wysokości 176,57 zł.

W ramach ww. kosztów wsparciem objęto 19 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności oraz dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności, z tego:

- 15 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- 4 dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności.

W ramach Programu wykonano łącznie 2 268 godzin usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego (zgodnie z planowaniem). Środki niewykorzystane z tytułu niższego kosztu 1 godziny świadczenia usługi (rezygnacja przez osoby świadczące usługi m.in. z opłacania składek chorobowych, PPK, Funduszu Pracy), została zwrócona na konto Urzędu Wojewódzkiego

[Dowód: akta kontroli str. 21-22; 82-83; 84-105]

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

Pozytywnie oceniono:

- 1) Posiadanie ważnego/zgodnego z założeniami Programu orzeczenia o stopniu niepełnosprawności przez uczestnika Programu;
- 2) Limit dni usług opieki wytchnieniowej finansowany ze środków Funduszu Solidarnościowego zgodny z założeniami Programu (rozdział V pkt 9);
- 3) Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo - księgowej środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego;
- 4) Wyodrębnienie przez jednostkę rachunku bankowego, służącego do obsługi środków Funduszu Solidarnościowego;
- 5) Opisanie dokumentów księgowych zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów;
- 6) Wykorzystanie środków zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i wniosku oraz ponoszenie wydatków jedynie na koszty kwalifikowane;
- 7) Wykorzystanie środków finansowych w trakcie obowiązywania umowy.
- 8) Prawdliwość złożenia sprawozdania z realizacji zadania;

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.

I WICEWOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
MATEUSZ SZAUER