



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, dnia 21 sierpnia 2024 r.

PS-I.431.2.4.2024

Szanowny Pan
Łukasz Szpara
Burmistrz Jezioran
Plac Zamkowy 4
11-320 Jeziorany

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 Jezioranach , Plac Zamkowy 4 , 11-320 Jeziorany, REGON 510743551, NIP 739-38-40-449 oraz w jednostce realizującej zadanie, tj. siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach, REGON: 004443556, NIP: 739-13-74-233.

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

- 1) Burmistrz Jezioran Pan Maciej Robert Leszczyński – wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 roku,
- 2) Burmistrz Jezioran Pan Łukasz Szpara – wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się dnia 21 kwietnia 2024 roku;
- 3) Zastępca Burmistrza Pan Władysław Daliga - powołany na stanowisko z dniem 4 stycznia 2019 roku., Zarządzeniem nr 2/2019 z dnia 03 stycznia 2019 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza;
- 4) Zastępca Burmistrza Pani Katarzyna Nowakowska - powołana na stanowisko z dniem 17 maja 2024 r., Zarządzeniem nr 39/2024 Burmistrza Jezioran z dnia 16 maja 2024 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza;
- 5) Sekretarz Gminy Pani Danuta Zawolska - powołana na stanowisko Uchwałą nr IV/22/07 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 27 stycznia 2007 r., w sprawie powołania Sekretarza Gminy. Stosunek pracy nawiązany na podstawie powołania z dniem 1.01.2009 r. został przekształcony z mocy prawa w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony;
- 6) Skarbnik Gminy Pani Katarzyna Kolibowska – powołana na stanowisko Uchwałą nr II/6/18 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 11 grudnia 2018 r., w sprawie powołania Skarbnika Gminy;

- 7) Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach Pani Iwona Grochulska – zatrudnienie od 1 października 2021 r., (Zarządzenie nr. 74/2021 Burmistrza Jezioran z dnia 25.08.2021 roku w sprawie zatrudnienia Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach)

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach,
- Skarbnik Gminy,
- Wyznaczony pracownik merytoryczny Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach.

(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, pełniącą funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.149.2024 z dnia 26 czerwca 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);
- 2) Pani Małgorzata Korzecka – inspektor wojewódzki, w Oddziale Budżetu, planowania i analiz w Wydziale Polityki Społecznej, nr legitymacji służbowej 91/2023 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniącą funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.150.2024 z dnia 26 czerwca 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);

(Dowód: akta kontroli str. 12-13).

Termin kontroli: od 27 do 28 czerwca 2024 r.

Kontrola została odnotowana w Księżce Kontroli Urzędu Miasta w Jezioranach, prowadzonej od 2012 roku - pozycja 1 w roku 2024 oraz Księżce Kontroli Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach prowadzonej od 2023 roku - poz. nr 3 w roku 2024

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.36.12.2023 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) 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.946.36.12.2023 z dnia 3 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, w dniu 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, dnia 10 listopada 2022 roku Gmina złożyła wniosek na środki finansowe z Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023. Wniosek spełnił wszystkie wymogi formalne i merytoryczne i w dniu 25 listopada 2022 r. został przekazany 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 Jeziorany złożyła aktualizację wniosku na środki finansowe z ww. Programu, finansowanego z Funduszu Solidarnościowego wraz z oświadczeniem o przyjęciu środków, wskazując numer rachunku bankowego, na który Wojewoda winien przekazywać powyższe środki, o numerze 98 8858 0001 2002 0200 0303 8003.

Następnie, zgodnie z art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w dniu 3 marca 2023 r., zawarto umowę nr PS-I.946.36.12.2023 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Jeziorany w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pn. „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2023.

Na podstawie zawartej umowy, Gminie przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego na realizację Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2023 w łącznej wysokości 201 051,18, zł, z tego:

- na realizację zadania –197.109,00 zł;
- na koszty związane z obsługą programu – 3.942,18zł,

z przeznaczeniem na realizację 4 376 godzin usług asystencji osobistej dla 8 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, zgodnie 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 zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów;
- 7) Wykorzystanie środków zgodnie z przeznaczeniem z przeznaczeniem określonym w Programie/koszty kwalifikowane;
- 8) Wykorzystanie środków finansowych w trakcie obowiązywania umowy;
- 9) Prawidłowe złożenie sprawozdania z realizacji zadania.

Zgodnie z Pełnomocnictwem z dnia 10 listopada 2022 roku udzielonym Kierownikowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach Pani Iwonie Grochulskiej, jednostką bezpośrednio realizującą Program „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2023, był Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach.

(Dowód: akta kontroli str. 15-16).

Informacje na temat realizowanego Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2023 zamieszczone zostały na stronie internetowej i tablicy informacyjnej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach oraz na tablicy informacyjnej Urzędu Miasta w Jezioranach. Jednostka nie miała opracowanego regulaminu rekrutacji uczestników do Programu. Nabór uczestników prowadzony był według kolejności wpływających zgłoszeń, z uwzględnieniem kryteriów określonych w Programie, m.in. procentowego udziału uczestników z określonym stopniem niepełnosprawności.

Do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach wpłynęło 8 kart zgłoszeniowych. Wszystkie osoby niepełnosprawne zostały zakwalifikowane do udziału w Programie i poinformowane o limicie przyznanych godzin usług asystencji osobistej.

(Dowód: akta kontroli str. Oświadczenie 17).

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

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą wszystkich 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 sierpniu, październiku i grudniu 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 wszystkich 8 osób niepełnosprawnych tj. karty zgłoszenia do Programu, orzeczenia o niepełnosprawności/ stopniu niepełnosprawności, karty realizacji usług oraz kwalifikacje osób świadczących usługi.

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

tj.:

- 2 osoby posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;
- 3 osoby posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- 2 osoby posiadające orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności;
- 1 dziecko do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności.

W wyniku analizy kart zgłoszenia do Programu oraz kart realizacji usług ustalono, iż 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 przyznaczonych godzin świadczenia usług asystencji dla skontrolowanych 8 osób niepełnosprawnych objętych usługami wyniosła 4376, z których zrealizowano 3877 godzin. Liczba przyznaczonych 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 – od 776 do 800 godzin na 1 osobę (limit zgodnie z Programem wynosił 840 godzin);
- dla osób posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności – 720 godzin na 1 osobę (limit zgodnie z Programem wynosił 720 godzin);
- dla osób posiadającej orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności – od 105 do 175 godzin (limit zgodnie z Programem wynosił 480 godzin);
- dla dziecka do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności – 360 godzin (limit zgodnie z Programem wynosił 360 godzin).

Wszystkie osoby świadczące usługi asystencji osobistej dla osób niepełnosprawnych posiadały odpowiednie, zgodne z wymogami Programu, kwalifikacje.

(Dowód: akta kontroli str. 18-19).

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), zgodnie z 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 (05.028), moduł FK – finanse i księgowość ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. Dla konta 136 prowadzona była analityka „Rachunek państwowych funduszy celowych”.

(Dowód: akta kontroli str. 20-37).

Zgodnie z zapisami Programu oraz zawartej umowy z Wojewodą, Gmina zobowiązana była do posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków z Funduszu Solidarnościowego oraz ponoszenia za jego pośrednictwem wydatków związanych z realizacją zadania.

W dniu 4 listopada 2011 r., Gmina Jeziorany zawarła umowę z Warmińsko-Mazurskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Piszcu Oddział w Jezioranach, na prowadzenie rachunku bankowego dla Gminy oraz jednostek podległych, w tym dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach. W ramach umowy utworzono rachunek pomocniczy o numerze 98 8858 0001 2002 0200 0303 8003, który został przeznaczony dla zadań w ramach Funduszu Solidarnościowego.

W trakcie kontroli ustalono, że powyższy numer rachunku bankowego był zgodny z numerem wskazanym w zawartej z Wojewodą umowie, a wszystkie wydatki związane z realizacją Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023, dokonywane były za jego pośrednictwem.

(Dowód: akta kontroli str. 15-16, 38).

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 201 051,18 zł, z tego:

- na realizację zadania – 197 109,00 zł;
- na koszty związane z obsługą programu – 3 942,18 zł,

wydatkowano łącznie 164 400,88 zł, z tego:

- na realizację zadania – 161 163,47 zł,
- na koszty obsługi Programu – 3 237,41 zł.

Różnica pomiędzy kwotą środków przekazanych a wydatkowanych wyniosła 36 650,30 zł, w tym w ramach zadania 35 945,53 zł, w ramach kosztów obsługi 704,77 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 14 kwietnia do 28 grudnia 2023 r. (ostatnia płatność).

Kontroli szczegółowej poddano koszty realizacji usług asystencji osobistej w trzech losowo wybranych miesiącach, tj. sierpniu, październiku i grudniu 2023 roku. W powyższym okresie wydatkowano środki na łączną kwotę 52 857,77 zł. Wydatki ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane oraz nie przekraczały limitów określonych w Programie, tj. na:

- wynagrodzenia osób świadczących usługi asystencji osobistej – 50 360,00 zł,
- koszt zakupu jednorazowych biletów komunikacji publicznej/prywatnej dla asystenta towarzyszącego uczestnikowi oraz koszt przejazdów asystentów własnym/udostępnionym przez osobę trzecią/ innym środkiem transportu np. taksówką w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług wymienionych w treści programu. Koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe lub społeczne dla asystenta towarzyszącemu uczestnikowi – 2 029,35 zł,
- koszty ubezpieczenia OC i NNW asystentów – 468,42 zł,

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

(Dowód: akta kontroli str. 20-37, 39-51).

W złożonym przez Gminę sprawozdaniu z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023 wskazano, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 211 960,92 zł, w tym:

na realizację zadania – 164 400,88 zł, z tego:

- na realizację zadania – 161 163,47 zł,
- na koszty obsługi Programu – 3 237,41 zł.

Ogólna liczba osób niepełnosprawnych, którym przyznano usługi asystencji osobistej wyniosła 8, w tym:

- 2 osoby posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;
- 3 osoby posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- 2 osoby posiadające orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności;
- 1 dziecko do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności.

Ogólna liczba wykonanych godzin usług asystencji osobistej wyniosła 3 877, w tym:

- dla osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną – 1 218 godzin,
- dla osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności – 2 021 godzin,
- dla osób z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności – 278 godzin,
- dla dziecka do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności – 360 godzin.

Niewykorzystana kwota środków przeznaczonych na realizację zadania wyniosła 36 650,30 zł, w tym w ramach zadania 35 945,53 zł, w ramach kosztów obsługi 704,77 zł.

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. Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 28 grudnia 2023 roku.

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**