



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, dnia 29 lipca 2024 r.

PS-I.431.2.2.2024

Szanowny Pan
Sławomir Kowalczyk
Wójt Gminy Świątki
Świątki 87,
11-008 Świątki

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 Gminy Świątki, Świątki 87, 11-008 Świątki, REGON 000546035, NIP 739-10-21-776 oraz w jednostce realizującej zadanie, tj. siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świątkach, REGON: 004453738, NIP: 7391151579.

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

- 1) Wójt Gminy Pan Sławomir Kowalczyk – wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 roku (w okresie objętym kontrolą) oraz ponownie 7 kwietnia 2024 r.;
- 2) Sekretarz Gminy Pan Jarosław Andrzej Milewski - zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 02.02.2015 r.;
- 3) Skarbnik Gminy Pani Dobrosława Sztajnborn – powołana na stanowisko Uchwałą nr XXXII/300/2018 Rady Gminy Świątki z dnia 21 czerwca 2018r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Świątki;
- 4) Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świątkach Pani Ewa Janik – zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 18.06.1990r., wyznaczona na stanowisko Kierownika GOPS z dniem 1 marca 2013 r.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świątkach,
- Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świątkach,
- Pracownik administracyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świątkach,
- Skarbnik Gminy Świątki,
- Wójt Gminy Świątki

(Dowód: akta kontroli str. 18-19).

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, 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.0030.97.2024 z dnia 23 maja 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);
- 2) Pani Joanna Kozłowska – kierownik Oddziału Budżetu, planowania i analiz w Wydziale Polityki Społecznej, nr legitymacji służbowej 104/2023 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.96.2024 z dnia 23 maja 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);
- 3) 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 członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.95.2024 z dnia 23 maja 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli str. 14-16).

Termin kontroli: od 3 do 4 czerwca 2024 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 w roku 2024.

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.36.62.2023 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.946.36.62.2023 z dnia 27 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. „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 Świątki 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 47 8857 1025 3001 0000 0101 0001.

Następnie, zgodnie z art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w dniu 27 lutego 2023 r., zawarto umowę nr PS-I.946.36.62.2023 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Świątki 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 241 005,60 zł, z tego:

- na realizację zadania – 236 280,00 zł;
- na koszty związane z obsługą programu – 4 725,60 zł,

z przeznaczeniem na realizację 5 400 godzin usług asystencji osobistej dla 10 osób niepełnosprawnych.

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

Pozytywnie oceniono:

- 1) Posiadanie ważnego/zgodnego z założeniami Programu orzeczenia o stopniu niepełnosprawności przez uczestników Programu;
- 2) Limit 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 - księkowej środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego;
- 5) Opisanie dokumentów księgowych zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów;
- 6) Wykorzystanie środków na koszty kwalifikowane;
- 7) Wykorzystanie środków finansowych w trakcie obowiązywania umowy.

Stwierdzono nieprawidłowości:

- 1) W zakresie pobrania środków w nadmiernej wysokości;
- 2) W zakresie sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania;

Stwierdzono uchybienie:

W zakresie wskazania do umowy zawartej z Wojewodą właściwego rachunku bankowego służącego do obsługi środków Funduszu Solidarnościowego.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostką bezpośrednio realizującą zadanie był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świątkach, zgodnie z Zarządzeniem nr 17 Wójta Gminy Świątki z dnia 7 marca 2023 roku w sprawie upoważnienia Pani Ewy Janik - Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świątkach do realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” - edycja 2023.

(Dowód: akta kontroli str. 18-19).

Zgodnie z opracowanymi przez jednostkę zasadami rekrutacji uczestników do Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023, aby ubiegać się o udział w Programie, należało złożyć kartę zgłoszenia wraz z wymaganymi załącznikami w terminie do 17 marca 2023 r.

Przyznając usługi asystencji osobistej jednostka kierowała się w pierwszej kolejności sytuacją osób niepełnosprawnych, m.in. skalą niepełnosprawności, samodzielnością osób oraz możliwością uzyskania wsparcia ze strony rodziny/ instytucji.

Wszystkie karty zgłoszenia wraz z dokumentacją, jakie wpłynęły do jednostki realizującej zadanie w marcu 2023 roku, z uwagi na spełnienie warunków przyznania usług asystencji osobistej oraz posiadane możliwości finansowe, zostały zakwalifikowane do Programu. Ostatecznie do udziału w Programie zakwalifikowano 13 osób niepełnosprawnych.

(Dowód: akta kontroli str. 20-22, 64).

W trakcie prowadzonych czynności, kontrolujący dokonali 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. W przypadku dokumentacji finansowej kontrolą objęto wydatki poniesione w okresie trzech miesięcy, w losowo wybranych miesiącach, tj. w czerwcu, wrześniu 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 10 losowo wybranych 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.:

- 4 osoby posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;
- 3 osoby posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- 2 osoby posiadające orzeczenie równoważne do orzeczenia o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- 1 osoba posiadająca orzeczenie o umiarkowanym stopniu 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 10 osób niepełnosprawnych objętych usługami wyniosła 3 980, z których zrealizowano 3 889 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 60 do 630 godzin na 1 osobę (limit zgodnie z Programem wynosił 840 godzin);
- dla osób posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności/ równoważne do orzeczenia o znacznym stopniu niepełnosprawności – od 160 do 540 godzin na 1 osobę (limit zgodnie z Programem wynosił 720 godzin);
- dla osoby posiadającej orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności – 262,50 godzin (limit zgodnie z Programem wynosił 480 godzin).

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

(Dowód: akta kontroli str. 22-24).

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 (05.027), moduł FK – finanse i księgowość ZETO SOFTWARE Sp. z o.o.

Dla konta 135 prowadzona była analityka „*Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia AOON*”.

(Dowód: akta kontroli str. 33-47).

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.

Gmina, przy złożeniu oświadczenia o przyjęciu środków Funduszu Solidarnościowego wskazała numer rachunku bankowego, na który Wojewoda winien przekazywać przedmiotowe środki, o numerze 47 8857 1025 3001 0000 0101 0001.

W trakcie kontroli ustalono, że wskazany w oświadczeniu o przyjęciu środków numer rachunku bankowego, na który Wojewoda przekazywał środki, był rachunkiem dochodów Gminy, nie zaś rachunkiem wyodrębnionym dla środków Funduszu Solidarnościowego. Przez cały okres realizacji zadania Gmina nie zgłosiła powyższego faktu do Wojewody.

Niemniej jednak, Gmina posiadała odrębny rachunek bankowy dla środków Funduszu Solidarnościowego o numerze 84 8857 1025 2002 0200 0101 0008, na który przekazywano środki Funduszu Solidarnościowego z rachunku dochodów Gminy, a następnie na wyodrębniony pomocniczy rachunek bankowy „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świątkach o numerze 98 8857 1025 2002 0200 0882 0002, z którego dokonywane były wydatki związane z realizacją Programu.

W sprawie mylnego wskazania w umowie rachunku bankowego do przekazywania środków na zadanie „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” Wójt oraz Skarbnik Gminy złożyli stosowne wyjaśnienie: „Gmina prowadzi wyodrębniony rachunek bankowy dla zadania „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” o numerze rachunku 84 8857 1025 2002 0200 0101 0008 WBS Jonkowo O/Świątki, natomiast w zawartej umowie z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Panią Annę Słowińską wskazano omyłkowo rachunek bankowy dochodów gminy”.

Mając powyższe na uwadze stwierdzono uchybienie w zakresie wskazania przez Gminę niewłaściwego numeru rachunku bankowego służącego do obsługi środków Funduszu Solidarnościowego.

Przyczyną ww. uchybienia tj. wskazania błędnego numeru rachunku bankowego przy zawarciu umowy, było niedopatrzenie ze strony jednostki. Powyższe skutkowało przekazywaniem środków Funduszu Solidarnościowego na rachunek dochodów Gminy, nie zaś na posiadany przez jednostkę wyodrębniony numer rachunku bankowego. Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest kierownik jednostki kontrolowanej.

(Dowód: akta kontroli str. 18-19, 48-60, 62).

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 241 005,60 zł, z tego:

- na realizację zadania – 236 280,00 zł;
- na koszty związane z obsługą programu – 4 725,60 zł,

wydatkowano łącznie 211 960,92 zł, z tego:

- na realizację zadania – 207 235,32 zł,
- na koszty obsługi Programu – 4 725,60 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 6 kwietnia do 28 grudnia 2023r. (ostatnia płatność).

Kontroli szczegółowej poddano wydatki poniesione w trzech losowo wybranych miesiącach, tj. czerwiec, wrzesień i grudzień 2023 roku. W powyższym okresie wydatkowano środki na łączną kwotę 95 796,30 zł. Wydatki nie przekraczały limitów określonych w Programie oraz ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane tj. na:

- wynagrodzenia osób świadczących usługi asystencji osobistej – 58 538,32 zł,
- pochodne od wynagrodzeń (składki ZUS, podatek dochodowy od osób fizycznych) – 28 012,88 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 – 4 457,50 zł,
- koszty ubezpieczenia OC i NNW asystentów – 62 zł,
- koszty obsługi Programu – 4 725,60 zł.

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

(Dowód: akta kontroli str. 25-60).

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 – 207 235,32 zł, z tego:
 - koszt wynagrodzenia asystentów za wykonaną usługę asystencji osobistej – 196 347,14 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 – 9 978,20 zł,
 - koszty ubezpieczeń OC lub NNW asystentów – 909,98 zł,
- na koszty obsługi Programu – 4 725,60 zł.

Ogólna liczba osób niepełnosprawnych, którym przyznano usługi asystencji osobistej wyniosła 13,

w tym:

- 5 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną,
- 6 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności lub orzeczeniem równoważnym ze znacznym stopniem niepełnosprawności,
- 2 osoby z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności.

Ogólna liczba wykonanych godzin usług asystencji osobistej wyniosła 4 967, w tym:

- dla osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną – 2 116,50 godzin,
- dla osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności lub orzeczeniem równoważnym ze znacznym stopniem niepełnosprawności – 2 258 godzin,
- dla osób z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności – 592,50 godzin.

Niewykorzystana kwota środków przeznaczonych na realizację zadania wyniosła 29 044,68 zł. Kwota odsetek bankowych od niewykorzystanych środków na realizację zadania wyniosła 20,38 zł. Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków wraz z odsetkami na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 10 stycznia 2024 roku.

Z przedstawionego w toku kontroli zestawienia osób zakwalifikowanych do Programu, z podziałem na liczbę przyznaczonych i zrealizowanych godzin usług asystencji ustalono, że faktyczna liczba zrealizowanych godzin wyniosła 4 907 i różniła się od wartości wykazanej w sprawozdaniu o 60 godzin. Różnica dotyczyła liczby godzin przyznaczonych dla osób z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności. W sprawozdaniu wskazano 592,50 godzin, natomiast faktycznie zrealizowano 532,50 godzin.

W związku z błędnie wskazaną liczbą godzin zrealizowanych usług asystencji osobistej, nieprawidłowo został wykazany koszt wynagrodzenia asystentów za wykonaną usługę asystencji osobistej, który powinien wynieść nie więcej niż 196 280,00 zł (4 907 godzin x 40 zł koszt jednej godziny usługi asystencji osobistej).

Wykazane przez jednostkę w sprawozdaniu z realizacji zadania oraz faktycznie poniesione koszty związane z wynagrodzeniami asystentów za wykonaną usługę asystencji osobistej, wynikające z dokumentacji księgowej wyniosły 196 347,14 zł.

Różnica pomiędzy kosztami poniesionymi a należnymi wynosi 67,14 zł.

Jest		Winno być		Kwota do zwrotu
Ogólna liczba wykonanych godzin usług asystencji osobistej	Koszt wynagrodzenia asystentów za wykonaną usługę asystencji osobistej	Ogólna liczba wykonanych godzin usług asystencji osobistej	Koszt wynagrodzenia asystentów za wykonaną usługę asystencji osobistej, (nie więcej niż 40 zł x liczba godzin)	Różnica (w zł i gr)
4967	196 347,14	4907	196 280	67,14

Mając powyższe na uwadze, stwierdzono nieprawidłowość w zakresie błędnie sporządzonego sprawozdania, skutkującego tym samym pobraniem środków Funduszu Solidarnościowego w nadmiernej wysokości.

Różnica pomiędzy kosztami poniesionymi a należnymi w kwocie 67,14 zł, stanowi środki pobrane w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych na zasadach określonych w art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych.

W przedmiotowej sprawie kierownik jednostki bezpośrednio realizującej zadanie złożyła wyjaśnienie: „(...) w wyniku omyłki w sprawozdaniu z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023 w kolumnie 5 (tj. ogólna liczba wykonanych godzin usług asystencji osobistej) widnieje liczba 4967 godzin, a powinno być 4907 godzin. W rozbiciu na orzeczenia błąd widnieje w kolumnie 5d (osoba z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności), gdzie wpisano 592,50 godzin a powinno być 532,50 godziny. W związku z powyższym koszt wynagrodzenia asystentów za wykonaną usługę asystencji osobistej w kolumnie 8a powinna wynosić 196 280 zł a nie jak wpisano 196 347,14 zł. Zatem różnica w kwocie 67,14 zł podlega zwrotowi. Zwrot różnicy wraz z odsetkami zostanie niezwłocznie przekazany na konto Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie”.

Przyczyną powstałych nieprawidłowości tj. błędnego sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania było niedopatrzenie ze strony jednostki. Powyższa nieprawidłowość skutkowałą pobraniem środków Funduszu Solidarnościowego w nadmiernej wysokości. Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest kierownik jednostki kontrolowanej oraz kierownik jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

(Dowód: akta kontroli str. 22-23, 63).

Na dzień sporządzenia projektu wystąpienia pokontrolnego Gmina dokonała zwrotu środków pobranych w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny, w związku z realizacją Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023 w ramach środków z Funduszu Solidarnościowego, wnoszę o:

- sporządzenie korekty sprawozdania z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023;

W pozostałej części, biorąc pod uwagę wyjaśnienia Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy Świątki w zakresie błędnego wskazania rachunku bankowego do obsługi Funduszu Solidarnościowego, a także z uwagi na fakt, iż na dzień sporządzenia projektu wystąpienia pokontrolnego Gmina dokonała zwrotu środków pobranych w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Proszę Pana o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 30 dni, od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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