



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: PSZ.I.431.4.2023

Kielce, dnia 21-07-2023

**Pan**  
**Mirosław Seweryn**  
**Wójt Gminy Mirzec**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Gminie Mirzec i Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mircu, Mirzec Stary 9, 27-220 Mirzec w dniach od 17 maja do dnia 31 maja 2023 roku przeprowadził zespół kontrolny Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w składzie:

1. Aleksandra Klim – koordynator kontroli, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,
2. Agata Warszawska - inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr: 287/2023, 288/2023 z dnia 5 maja 2023 roku wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Ewę Kopolovets, Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

#### **Zakres czynności kontrolnych:**

Zagadnienia wymagające oceny: **Efektywność działania samorządu gminnego w realizacji Programu realizowanego w ramach Funduszu Solidarnościowego.**

1. Organizacja przez gminę zadań z zakresu Funduszu Solidarnościowym, ustalenie kto jest realizatorem zadania – na podstawie m.in. statutu, regulaminu, zarządzeń, upoważnień oraz wywiązanie się Gminy Mirzec z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 oraz umowy nr 25/AOON/2022 z dnia 17 lutego 2022 r. między Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Mirzec.
2. Ocena sposobu przyznawania asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej oraz sprawdzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej.

**Okres objęty kontrolą: od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**

Gmina Mirzec w dniu 17 lutego 2022 r. podpisała z Wojewodą Świętokrzyskim umowę nr 25/AOON/2022 w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2022 roku środków Funduszu Solidarnościowego, na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2022. W trakcie kontroli dostarczono pełnomocnictwo NR ORG.0052.38.2021 z dnia 28.12.2021 r. do podejmowania w imieniu Gminy Mirzec wszelkich czynności związanych z realizacją przez Gminę Mirzec Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2022 dla Pani Grażyny Potrzeszcz Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu (załącznik nr. 1, str. 1). Na tej podstawie ustalono, iż realizacja ww. zadania była realizowana w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mircu.

Kontrolujący wpisali się w Książce Kontroli i Instruktażu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu na poz. Nr. 6.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu do dnia 19.02.2023 r. była Pani Grażyna Potrzeszcz, natomiast od 20.02.2023 r. pełniącą obowiązki Kierownika jest Pani Iwona Gunciarz, główną księgową Pani Anna Nowak.

Zgodnie z § 18 Zarządzenia Nr 132/2019 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 08 listopada 2019 roku w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli zewnętrznych przez pracowników Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach **wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

1. Organizacja przez gminę zadań z zakresu administracji rządowej wynikającej z ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. 2023 r. poz. 647 z póź. zm.) ustalenie, kto jest realizatorem zadania – na podstawie m.in. statutu, regulaminu, zarządzeń, upoważnień oraz wywiązanie się Gminy z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 oraz umowy nr 25/AOON/2022 z dnia 17 lutego 2022 r. między Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Mirzec

Gmina wywiązała się z celu Programu, którym jest zapewnienie osobom niepełnosprawnym w stopniu znacznym oraz dzieciom do 16 r. ż. wsparcia w wykonywaniu codziennych czynności oraz pomoc w funkcjonowaniu w życiu społecznym. Gmina zgodnie z założeniami programu nie pobierała odpłatności za usługi asystenckie.

Zgodnie z § 5 Umowy nr 25/AOON/2022 z dnia 17 lutego 2022 r. między Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Mirzec w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu

Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 (załącznik nr. 2 od str. 2 do str. 13), Gmina zobowiązała się do umieszczania logo Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej na wszystkich materiałach w szczególności promocyjnych oraz informacyjnych dotyczących realizowanego zadania w sposób zapewniający jego dobrą widoczność. Na dokumentach nie widnieje LOGO MRiPS tj. na umowach zlecenia z asystentem, na notatkach sporządzonych przez pracownika GOPS w których znajdowała się informacja o przyznaniu usług. Jak wynika z pisemnych wyjaśnień po. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu, Gmina prowadziła promocje Programu poprzez wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz na stronie internetowej Gminy Mirzec. Ponadto pracownicy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z zaangażowaniem informowali i zachęcali osoby potrzebujące do skorzystania z Programu. O fakcie, iż Gmina realizowała obowiązek informacyjny poprzez zamieszczenie plakatu wynika z wyjaśnień po. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu oraz dołączonych zdjęć (załącznik 3 od str. 14 do str. 18).

**Ocena Promocji Programu:** Jak wynika z przedstawionej dokumentacji i wyjaśnień po. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu promocja została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

W 2022 roku pomoc w formie usług asystenckich w ramach Programu pn. „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022, który był realizowany w ramach Funduszu Solidarnościowego skierowano dla 2 osób z orzeczeniem o niepełnosprawności znacznej.

Sprawdzono dokumentacje osób objętych Programem, gdzie znajdowały się następujące dokumenty:

- orzeczenie o stopniu niepełnosprawności,
- karta zgłoszenia do Programu,
- informacja o przyznaniu pomocy w formie usług asystenta osobistego w ramach Programu wraz z potwierdzeniem otrzymania (załącznik nr.4 od str. 19 do str. 31).

Usługi asystenckie były świadczone przez 1 asystenta.

Asystent osoby niepełnosprawnej spełniał warunki do świadczenia usług asystenckich zgodnie z Programem Dział V ust. 3. W teczce asystenta były następujące dokumenty (załącznik nr. 5 od str. 32 do str.40):

- podanie o pracę,

- dyplom zawodowy *Opiekun medyczny*, potwierdzający kwalifikacje zawodowe, certyfikat kwalifikacji zawodowej, Karta zgłoszenia asystenta w której wskazano kwalifikacje asystenta,
- umowa zlecenie – Nr 6 z dnia 3 stycznia 2022 r.,
- zakres czynności w ramach usług asystenta wraz z potwierdzeniem otrzymania.

W toku kontroli ustalono, iż asystent osobisty osoby niepełnosprawnej nie podlegał obowiązkowemu ubezpieczeniu OC o którym jest mowa w Dziale V pkt 5 Programu. Natomiast pismem z dnia 3 lipca 2023 r. Wójt Gminy Mirzec wniósł zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego przedstawiając zbiorcze polisy dla wszystkich pracowników w jednostkach organizacyjnych Gminy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i umowy zlecenia. Z przedstawionych polis wynika, że asystent zatrudniony na umowę zlecenie był ubezpieczony obowiązkowym ubezpieczeniem OC.

Ponadto realizator był zobowiązany dokonywać doraźnych kontroli i monitorowania świadczonych usług asystencji osobistej. Czynności dotyczące doraźnych kontroli powinny być dokonywane w miejscu realizacji usług. Jak wynika z wyjaśnień po. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu były prowadzone systematyczne kontrole przez pracownika socjalnego z danego terenu, natomiast nie dostarczono protokołów z przeprowadzonych kontroli. Wyjaśnienie zostało przyjęte przez kontrolerów.

Zapewnienie wsparcia osobom niepełnosprawnym oraz prowadzenie doraźnych kontroli oceniono pozytywnie z uchybieniami.

### **Ocena sposobu przyznawania asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej oraz sprawdzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej.**

Poddano kontroli karty realizacji usług asystenta oraz ewidencję godzin wykonania umowy zlecenia, rozliczenie godzin, ewidencje przebiegu pojazdu, dostarczone bilety do kina (załącznik nr. 6 od str. 41 do str. 142). Wykazano, iż każdorazowo we wszystkich miesiącach asystent u jednego uczestnika realizował 50 godzin.

W kartach realizacji usług asystenta w ramach Programu w miesiącach:

- II 2022 (karta nr 4/2022),
- V 2022 (karta nr 9/2022),
- VII 2022 (karta nr 13/2022, karta nr 14/2022),

suma godzin była niższa, jak wynika z oświadczenia asystenta liczba zrealizowanych godzin w ww. miesiącach została błędnie wpisana i wynika to z przeoczenia i niedokładności w liczeniu.

Jednocześnie asystent zaświadcza, iż w miesiącu u każdego z uczestników przepracował 50 godzin. Kontrolerzy przyjęli przedstawione oświadczenie (załącznik nr. 7 od str. 143 do str. 145). Wynagrodzenie dla asystenta wypłacano miesięczne na podstawie rachunku za każdy miesiąc. Po przeanalizowaniu rachunków za wykonanie usług asystenckich zespół kontrolny powziął informację, iż przedłożone rachunki dotyczą umowy nr 2, natomiast umowa zlecenie z asystentem została zawarta pod nr 6. Na pokrycie wypłat za zrealizowane godziny usług asystenckich przedstawiono wydruki potwierdzeń wykonania operacji. Ponadto w miesiącu marcu wypłacono kwotę niższą o 99,59 zł niż wynikało ze zrealizowanych godzin i przedstawionych dokumentów (załącznik nr. 8 od str. 146 do str.157).

Należy zwrócić uwagę, że zgodnie z ww. Umową § 4 ust. 3 Gmina zobowiązała się do opisywania dokumentacji finansowo księgowej związanej z realizacją Programu, zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości. Po szczegółowej analizie ww. dowodów stanowiących podstawę do wypłaty wynagrodzenia dla asystenta za okres realizacji usług stwierdzono, iż kontrolowane dowody księgowe nie spełniają kryteriów wynikających z art. 21 ust. 1 Ustawy o rachunkowości, a także wymogów w zakresie weryfikacji i kontroli dowodów księgowych.

Przedstawione dowody w postaci rachunków za wykonane usługi asystenckie oraz potwierdzenia wypłaty środków za zrealizowane usługi nie mogą być uznane.

Poniżej tabele przedstawiające zrealizowane i wypłacone godziny usług asystenckich, zrealizowane dojazdy, koszty biletów do kina oraz wypłacone środki finansowe.

GODZINY USŁUG ASYSTENCKICH												
Lp.	Miesiąc	Uczestnik 1		Uczestnik 2		Ogółem do wypłaty z godzin	Ogółem z rachunku	do wypłaty netto z rachunku	Ogółem koszty pracodawcy	Ogółem do wypłaty	Wypłacono godziny asystenckie	wypłacone składki
		Liczba godzin	koszt 1 godziny	Liczba godzin	koszt 1 godziny							
1	styczeń	50	35	50	35	3 500,00	2 985,00	2 255,48	485,37	3 470,37	2 255,48	2 667,37
2	luty	50	35	50	35	3 500,00	2 985,00	2 255,48	485,37	3 470,37	2 255,48	2036,79
3	marzec	50	35	50	35	3 500,00	2 985,00	2 255,48	485,37	3 470,37	2 155,89	
4	kwiecień	50	35	50	35	3 500,00	2 985,00	2 255,48	485,37	3 470,37	2 255,48	
5	maj	50	35	50	35	3 500,00	2 985,00	2 255,48	485,37	3 470,37	2 255,48	
6	czerwiec	50	35	50	35	3 500,00	2 985,00	2 255,48	485,37	3 470,37	2 255,48	
7	lipiec	50	35	50	35	3 500,00	2 985,00	2 050,48	485,37	3 470,37	2 050,48	
8	sierpień	50	35	50	35	3 500,00	2 985,00	2 050,48	485,37	3 470,37	2 050,48	
9	wrzesień	50	35	50	35	3 500,00	2 985,00	2 050,48	485,37	3 470,37	2 050,48	
10	październik	50	35	50	35	3 500,00	2 985,00	2 050,48	485,37	3 470,37	2 050,48	
11	listopad	50	35	50	35	3 500,00	2 985,00	2 050,48	485,37	3 470,37	2 050,48	
12	grudzień	50	35	50	35	3 500,00	2 985,00	2 050,50	485,35	3 470,35	2 050,50	
	<b>Ogółem</b>	<b>600</b>		<b>600</b>		<b>42 000,00</b>	<b>35 820,00</b>	<b>25 835,78</b>	<b>5 824,42</b>	<b>41 644,42</b>	<b>25 736,19</b>	<b>4 704,16</b>

DOJAZDY I BILETY									
Miesiąc	Dojazdy z uczestnikami m K.S	Dojazdy z uczestnikiem M.S	Razem przyznane dojazdy	przyznane bilety	Ogółem z kart realizacji dojazdy + Bilety	Ogółem wypłacone dojazdy	nr dokumentu	bilety wypłacone	nr dokumentu
styczeń	76,89	90,27	167,16	0,00	167,16	0,00			
luty	66,86	100,30	167,16	0,00	167,16	0,00			
marzec	36,78	130,38	167,16	0,00	167,16	554,28	76	0,00	
kwiecień	46,80	120,36	167,16	0,00	167,16	167,16	1952	0,00	
maj	76,89	90,27	167,16	16,90	184,06	167,16	1130	0,00	
czerwiec	80,24	86,92	167,16	16,90	184,06	167,16	1558	0,00	
lipiec	61,85	105,31	167,16	16,90	184,06	167,16	2013	0,00	
sierpień	76,89	90,27	167,16	16,90	184,06	167,16	2144	16,90	2011
wrzesień	80,24	86,92	167,16	0,00	167,16	167,16	2143	0,00	
październik	66,86	100,30	167,16	16,90	184,06	167,16	1169	16,90	1174
listopad	93,61	73,55	167,16	0,00	167,16	167,16	357	0,00	
grudzień	86,92	80,24	167,16	24,70	191,86	167,16	646	24,70	645
Razem	850,83	1 155,09	2 005,92	109,20	2 115,12	2 058,72		58,50	
							<b>Razem</b>	<b>2 117,22</b>	

Na pokrycie zrealizowanych dojazdów własnym/innym środkiem transportu asystenta w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług oraz zakup biletów na wydarzenia kulturalne dla asystentów przedstawiono karty przebiegu pojazdów oraz bilety do kina. W miesiącu marcu zapłacono za dojazdy za miesiąc styczeń, luty i marzec w wysokości wyższej niż wynika z kart realizacji tj. zapłacono 554,28 zł, a z realizacji wynika kwota 501,48 zł - kwota 52,80 zł jest kosztem niekwalifikowalnym. Ponadto jak wynika z kart realizacji i dostarczonych dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem w postaci biletów do kina za miesiące maj, czerwiec, lipiec nie zostały wypłacone środki za dostarczone bilety do kina w kwocie 50,70 zł. Wyjaśnienia w tym zakresie złożyła główna księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu. Główna księgowa wyjaśniła, iż „kwota ryczałtu wypłacona dla Asystenta w wysokości 554,28 zł jako wyrównanie za m-c I, II, III dotyczące dojazdu asystenta z osobą niepełnosprawną wynikała ze złożonego oświadczenia asystenta, który z konieczności wynikającej z nagłej potrzeby wyjazdu z osobą niepełnosprawną. Wyjazdy były konieczne. Przyznano kwotę wyższą ponad limit przyznanych kilometrów Asystenta. Powinno być 501,48 zł. Zgodnie z dołączonymi przez Asystenta biletami do kina w miesiącach maj, czerwiec i lipiec każdorazowo po 16,90 zł środki nie zostały wypłacone” (załącznik nr. 9 od str. 158 do str.169). Wyjaśnienia nie zostały przyjęte przez kontrolerów. W trakcie kontroli powzięto informację, iż wypłaty za dojazdy i bilety (załącznik nr.10 od str. 170 do str. 172) zostały dokonane z innego konta, niż gmina wskazała w umowie jako konto wydatkowe do programu Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej- edycja 2022, co stanowi naruszenie zapisów umowy nr 25/AOON/2022 § 3 ust. 7. Na pokrycie przedstawiono wydruki potwierdzeń wykonania operacji, które nie mogą być uznane, gdyż kontrolowane dowody księgowe nie spełniają kryteriów wynikających z art. 21 ust. 1 Ustawy o rachunkowości, a także wymogów w zakresie weryfikacji i kontroli dowodów księgowych. Ponadto z opisów potwierdzeń wykonania

operacji nie wynika, iż dotyczy to kosztów poniesionych z Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2022. Z przedstawionych dokumentów nie wynika, iż dokonano wypłaty za wyjazdy z podopiecznym oraz za zakup biletów do kina w ramach Programu. Brak opisów świadczących o wypłacie środków w ramach realizacji Programu. Po wniesionych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego i dostarczeniu list wypłat sporządzonych w systemie płacowym dotyczących realizacji usług godzin asystenckich, stwierdzono, iż dostarczone listy wypłat, koszt biletów za dojazdy asystenta z podopiecznym, bilety do kina na kwotę **43 609,25 zł** potwierdziły, że realizowano usługi asystencji osobistej, a osoba zatrudniona na umowę zlecenie otrzymała wynagrodzenie za usługi. Jednocześnie potwierdzono, iż w miesiącu marcu nie wypłacono asystentowi za usługi całej kwoty tj. 99,59 zł.

Realizator na pokrycie kosztu związanego z zakupem środków ochrony osobistej przedstawił duplikat faktury FS/08816/2022 z dnia 17.05.2023 r., data wystawienia faktury 16.12.2022 r. (załącznik nr.11 od str. 173 do str. 174). Powyższa faktura dotyczy zakupu maseczek medycznych i rękawiczek, dokonano poniższego opisu *„Maseczki przekazane dla Asystenta Osobistego Osoby Niepełnosprawnej celem używania w środowiskach, w których sprawuję asystenturę. Faktura oryginalna uległa trwałemu zniszczeniu w dniu 16 maja na prośbę wystawiono duplikat. Stanowi to potwierdzenie dokonanego wydatku w ramach realizacji Programu A.O.O.N edycja 2022”*. Gmina nie wywiązała się z podpisanej umowy nr 25/AOON/2022, a dokładnie z § 4 ust. 2, który brzmi, iż *„Gmina zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją Programu przez okres 5 lat, licząc od końca roku, w którym zrealizowano Zadanie objęte umową”*. Ponadto przedstawiony dowód księgowy w postaci ww. faktury nie spełnia kryteriów wynikających z art. 21 ust. 1 Ustawy o rachunkowości, a także wymogów w zakresie weryfikacji i kontroli dowodów księgowych i nie może być przyjęty przez kontrolerów jako potwierdzenie wydatku.

Zgodnie z Umową nr 25/AOON/2022 z dnia 17 lutego 2022 r. między Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Mirzec przekazano Gminie na wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 49 8523 0004 0019 7915 2000 0008. Środki na ww. konto wpłynęły w 3 transzach:

- I transza w wysokości 23 025,00 zł – 01 marca 2022 r. z przeznaczeniem na zadanie oraz w wysokości 921,00 zł na koszty obsługi,
- II transza w wysokości 11 512,50 zł – 1 czerwca 2022 r.,
- III transza w wysokości 11 512,50 zł – 30 września 2022 r.

Ponadto na wyodrębnionym rachunku bankowym wskazanym do realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2022 wpłynęły środki finansowe z innego Programu:

- 30 423,00 zł Korpus Wsparcia Seniora - 29.04.2022 r.

Środki finansowe nie zostały wydatkowane bezpośrednio ze wskazanego przez Gminę konta, 28.12.2022 r. została dokonana refundacja kosztów. W dniu 29 maja 2023 r. skierowano zapytanie do Wójta Gminy Mirzec o wyjaśnienie refundacji środków finansowych na realizację zadania pomimo zapisu w umowie, iż Gmina zobowiązuje się do ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem rachunku bankowego wskazanego w umowie. Na powyższe zapytanie Wójt gminy Mirzec nie udzielił odpowiedzi, wyjaśnienia w tej kwestii złożyła po. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu, wyjaśniając, iż „koszty zatrudnienia Asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej- edycja 2022 z Funduszu Solidarnościowego przez przeoczenie zostały wypłacone z rachunku bankowego do obsługi środków własnych, które zrefundowane były 28.12.2022 r.” (załącznik nr. 12 od str. 175 do str. 176). Wyjaśnienia nie zostały przyjęte przez kontrolujących.

Na podstawie wydruku z historii operacji (załącznik nr 13 od str. 177 do str. 180) z konta wskazanego przez Gminę w ramach Programu Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej- edycja 2022 dokonano refundacji następujących kwot:

- 41 513,88 zł refundacja kosztów AOON w dniu 28.12.2022 r.,
- 399,29 zł refundacja kosztów składek na FUS w dniu 30.12.2022r.,
- 2 667,37 zł refundacja kosztów składek na FUS w dniu 30.12.2022r.,
- 2 287,36 zł refundacja kosztów składek na FUS w dniu 30.12.2022r.,

Z konta wskazanego przez Gminę w ramach Programu Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej- edycja 2022 wydatkowano następujące środki finansowe:

- 500,00 zł zakup środków ochrony osobistej dla asystenta, na pokrycie kosztu przedstawiono duplikat faktury, brak oryginału faktury, dotyczy Programu AOON-2022
- 100,00 zł koszt plakatu, przedstawiono fakturę VAT Nr FV/19/12/2022, pokryto z przekazanych środków na koszty obsługi z Programu AOON-2022 ,
- 521,71 zł nagroda za realizację programu AOON, pokryto ze środków przekazanych na koszty obsługi Programu,



- 768,04 zł zwrot dotacji z Programu AOOD-2023 do Wojewody dokonany 30.12.2022 r,
- 21 000,00 zł faktura VAT 122/05/2022, zakup w ramach programu Korpus Wsparcia Seniora wypłata z konta w dniu 03.06.2022 r.,
- 5 700,00 zł VAT 41/11/2022, zakup w ramach programu Korpus Wsparcia Seniora wypłata z konta w dniu 29.11.2022 r.,
- 1 942,94 zł nagroda realizacja Korpus Wsparcia Seniora wypłata z konta dokonana w dniu 19.12.2022 r.,
- 212,41 zł zwrot środków, dotyczy Programu Korpus Wsparcia Seniora.

Wyjaśnienia w zakresie wydatkowania środków finansowych z przeznaczeniem na koszty obsługi w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” złożyła główna księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu (załącznik nr. 14 od str. 181 do str. 184) „w sprawozdaniu mylnie wykazano koszty obsługi w wysokości 921,00 zł., właściwa kwota to 1 015,47 zł w skład której wchodzi:

- wynagrodzenie netto – 521,71 zł,
- składki na FUS – 393,76 zł
- plakat promujący Program – 100,00 zł.

Wyjaśnienia nie zostały przyjęte przez kontrolerów, ponieważ dowody księgowe nie spełniają kryteriów wynikających z art. 21 ust. 1 Ustawy o rachunkowości, a także wymogów w zakresie weryfikacji i kontroli dowodów księgowych. Po wniesionych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego analogicznie na podstawie listy wypłat stwierdzono, iż z kosztów obsługi potwierdziły się poniesione koszty dla osoby zajmującej się Programem tj. kwota **915,47 zł.**

Refundacja kosztów z konta wskazanego do realizacji programu AOOD- 2022 nie pokrywa się z realizacją, zrefundowano kwotę wyższą niż wynika z realizacji (Wojewoda przekazał kwotę **46 971,00 zł** ( na zadanie **46 050,00 zł, na koszty obsługi 921,00 zł**), z przedstawionych dokumentów wynika, iż na realizację zadania wydatkowano kwotę **44 162,05 zł** oraz na koszty obsługi wydatkowano kwotę **1 021,00 zł** (521,71 zł nagroda, 399,29 zł składki, 100,00 zł plakat), natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 921,00 zł.( załącznik nr.15 od str. 185 do str. 190). Wydatkowano na koszty obsługi środki finansowe w kwocie wyższej niż przekazano. Z przedstawionych dokumentów nie wynika, iż wszystkie wydatki są poniesione z Programu

AOON-2022, ponadto żaden z dokumentów nie może być uznany, gdyż nie spełnia wymogu umowy tj. § 4 ust. 3 nie posiada opisów finansowo- księgowych. Z wydruku historii operacji wydatkowano z konta środki finansowe w ramach Programu AOON-2022 na kwotę ogółem – **48 507, 08 zł**, w tym zwrot środków niewykorzystanych w wysokości 768,04 zł, którego dokonano na konto Wojewody w dniu 30.12.2022 r.)

Na środki finansowe z Funduszu Solidarnościowego Program „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 co prawda prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową (załącznik nr. 16 od str. 191 do str. 192), ale w sposób nieumożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Z wyodrębnionej dokumentacji księgowej wynika, iż zaksięgowano kwotę wyższą niż przekazał Wojewoda, wydatki ujęte w ewidencji księgowej nie były ujęte miesięcznie, tylko dokonano zapisu dotyczącego refundacji w grudniu, ponadto kwoty ujęte w teże kartotece nie są spójne z obciążeniami na wskazanym rachunku bankowym.

Ponadto z wydruku historii operacji z konta wskazanego do Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2022 wynika, iż Urząd Gminy w Mircu dokonał zwrotu środków z programu AOON-2021 w kwocie 7 748,50 zł jako środki niewykorzystane w 2021 r. z Programu, natomiast do Wojewody dokonano zwrotu w kwocie niższej 7 529,50 zł. Nie wyjaśniono różnicy w zwrocie tj. kwoty 219,00 zł niewykorzystanej w roku 2021 r. O wyjaśnienie w powyższej kwestii poproszono Wójta Gminy Mirzec, który nie odpowiedział na zapytanie. Odpowiedź otrzymano od głównej księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu „*GOPS mylnie dokonał zwrotu niewykorzystanych środków na realizację zadania z Programu Asystent Osobisty Osoby niepełnosprawnej – edycja 2022 na konto Urzędu Gminy Mirzec. Prawidłowym numerem konta do zwrotu winno być konto Wojewody Świętokrzyskiego. Właściwa kwota zwrotu niewykorzystanych środków na realizację zadania stanowi 7 529,50*” (załącznik nr.17 od str. 193 do 194).Wyjaśnienia nie zostały przyjęte przez kontrolerów. Po przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż sprawozdanie z realizacji zadania zostało przekazane w terminie, ale zawiera nierzetelne dane.

Powyższy zakres objęty kontrolą oceniono negatywnie.

Zgodnie z § 4 ust. 4 Umowy nr 25/AOON/2022 z dnia 17 lutego 2022 r. między Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Mirzec w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 uznaje się za niezrealizowane w części zadanie publiczne.

Stwierdza się środki finansowe w wysokości 1 678,24 zł wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem z czego:

- z zadania w wysokości 1 672,71 zł,
- kosztów obsługi 5,53 zł.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ocena sposobu przyznawania asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej oraz sprawdzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej została oceniona negatywnie.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

### **Wnioski i oceny:**

1. Gmina wywiązała się z celu Programu, którym jest zapewnienie osobom niepełnosprawnym w stopniu znacznym oraz dzieciom do 16 r. ż. wsparcia w wykonywaniu codziennych czynności oraz pomoc w funkcjonowaniu w życiu społecznym. Gmina zgodnie z założeniami programu nie pobierała odpłatności za usługi asystenckie.
2. Gmina prowadziła promocje Programu poprzez wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz na stronie internetowej Gminy Mirzec. Gmina realizowała obowiązek informacyjny poprzez zamieszczenie plakatu zgodnie z wytycznymi. Brak zamieszczenia na materiałach informacyjnych i promocyjnych LOGA MRiPS.
3. Realizator dokonywał doraźnych kontroli i monitorowania świadczonych usług asystencji osobistej. Jak wynika z wyjaśnień po. Kierownika Ośrodka pomocy Społecznej w Mircu były prowadzone systematyczne kontrole przez pracownika socjalnego z danego terenu, natomiast nie dostarczono protokołów z przeprowadzonych kontroli.
4. Środki finansowe nie zostały wydatkowane bezpośrednio ze wskazanego przez Gminę konta, 28.12.2022 r. została dokonana refundacja kosztów. Gmina zrealizowała zadanie niezgodnie z § 3 ust. 7 Umowy nr 25/AOON/2022 z dnia 17 lutego 2022 r. między Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Mirzec w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022.
5. Gmina realizowała zadanie niezgodnie z § 4 ust. 1-3 Umowy nr 25/AOON/2022 z dnia 17 lutego 2022 r. między Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Mirzec w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania

w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022. tj.:

- a) prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo - księgową, ale w sposób nieumożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
  - b) dowody księgowe nie spełniają art. 21 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.
6. Na wyodrębniony rachunek bankowy wskazany przez Gminę do Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2022 zostały przelane środki finansowe, które nie dotyczyły ww. Programu.
7. Ponadto zgodnie z wydrukiem z konta wskazanego do realizacji Programu AOON-2022 w dniu 10.01.2022 r. Urząd Gminy w Mircu dokonał zwrotu środków z programu AOON-2021 w kwocie 7 748,50 zł jako środki niewykorzystane w 2021 r. z Programu, natomiast do Wojewody dokonano zwrotu w kwocie niższej 7 529,50 zł. Nieprawidłowość ta nie została wyjaśniona.

Reasumując, na zadanie gmina Mirzec otrzymała środki finansowe w kwocie 46 050,00 zł, a wydatkowano kwotę 43 609,25 zł. Na koszty obsługi w ramach Programu przyznano środki finansowe w wysokości 921,00 zł, a uznano za wykorzystane zgodnie z programem kwotę 915,47 zł, zatem kwota w wysokości 5,53 zł stanowi zwrot środków dotyczących kosztów obsługi. Odejmując zwrot dokonany w kwocie 768,04 zł z zadania, stwierdzono kwotę do zwrotu w wysokości **1 678,24 zł** z czego:

- z zadania w wysokości 1 672,71 zł,
- z kosztów obsługi kwotę 5,53 zł.

**Mając na uwadze powyższe wnoszę o:**

1. Sporządzać protokoły z przeprowadzonych kontroli usług asystencji osobistej.
2. Prowadzenie w kolejnych edycjach Programu wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej, ale w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
3. Opisywanie dokumentacji finansowo księgowej w ramach następnych edycji Programu, zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a także wymogami w zakresie weryfikacji i kontroli dowodów księgowych.
4. Wydatkować środki finansowe w ramach Programu z konta wskazanego przez Gminę w umowie.

5. Proszę o zwrot środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **1 678,24 zł** z czego:

- z zadania w wysokości 1 672,71 zł,
- kosztów obsługi 5,53 zł.

w ciągu 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego oraz o zwrot odsetek bankowych w wysokości określonej jak zaległości podatkowe naliczanych od 30.09.2022 r. tj. przekazania III transzy środków. Zwrot środków i odsetek bankowych należy dokonać na rachunek bankowy Wojewody o numerze 82 1010 1238 0853 3918 9230 1000 zgodnie z zapisami Umowy § 3 ust. 10.

Na podstawie art.49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień, a także przekazanie – **w terminie 30 dni roboczych** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań. Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

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

Załączniki do niniejszego wystąpienia pokontrolnego stanowią integralną część projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 21.06.2023 r.

Podpis  
Zbigniew Koniusz  
Wojewoda Świętokrzyski