



PS-I.431.2.9.2024

Szanowny Pan
Grzegorz Matłoka
Burmistrz Barczewa
Plac Ratuszowy 1
11-010 Barczewo

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 Barczewie, Plac Ratuszowy 1, 11-010 Barczewo, REGON 000527902, NIP Gminy 7390509553 oraz w jednostce realizującej zadanie, tj. w siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barczewie, REGON: 004443556, NIP: 7391374233.

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

- 1) **Pan Andrzej Maciejewski** - Burmistrz Barczewa wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 roku (funkcja pełniona do dnia 6 maja 2024 r.),
- 2) **Pan Grzegorz Matłoka** - Burmistrz Barczewa – wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się dnia 21 kwietnia 2024 roku (w okresie przeprowadzenia kontroli);
- 3) **Pan Piotr Mostek** – Zastępca Burmistrza Barczewa – powołany na stanowisko Zarządzeniem nr 0050.211.2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Barczewa (funkcja pełniona do dnia 6 maja 2024 r.),
- 4) **Pani Iwona Nobert-Ćwiek** - Zastępca Burmistrza Barczewa - powołana na stanowisko z dniem 7 maja 2024 r., Zarządzeniem nr 0050.85.2024 z dnia 7 maja 2024 r., w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Barczewa,
- 5) **Pani Paulina Zalewska-Wójcik** - Sekretarz Gminy – pełniąc funkcję od dnia 20 lipca 2020 r.
- 6) **Pani Dorota Kondratowicz** - Skarbnik Miasta – powołana na stanowisko Uchwałą Nr XLII(399)2023 Rady Miejskiej w Barczewie z dnia 1 marca 2022 r., w sprawie powołania Skarbnika Miasta (funkcja pełniona do dnia 30 lipca 2023 r.),

- 7) **Pani Monika Trusewicz** – Skarbnik Miasta – powołana na stanowisko Uchwałą Nr LVII(610)2023 Rady Miejskiej w Barczewie z dnia 29 czerwca 2023 r., w sprawie powołania Skarbnika Miasta (funkcja pełniona do dnia 22 maja 2024 r.),
- 8) **Pani Justyna Żywicka-Skibel** - Skarbnik Miasta - powołana na stanowisko Uchwałą Nr II(11)2024 Rady Miejskiej w Barczewie z dnia 23 maja 2024 r., w sprawie powołania Skarbnika Miasta (funkcja pełniona do dnia 22 maja 2024 r.),
- 9) **Pan Jarosław Złotkowski** - Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barczewie – zatrudniony na stanowisku od dnia 1 sierpnia 2010 r.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barczewie,
- Skarbnik Miasta,
- Wyznaczony pracownik merytoryczny Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barczewie.

(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, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniącą funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.661.2024 z 21 listopada 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);
- 2) Pani Anna Koroś-Czubak – zastępca kierownika Oddziału Budżetu, planowania i analiz w Wydziale Polityki Społecznej, nr legitymacji służbowej 7/2020 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniącą funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.662.2024 z 21 listopada 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);

(Dowód: akta kontroli str. 12-13).

Termin kontroli: od 27 do 29 listopada 2024 r.

Kontrola została odnotowana w Księżce Kontroli Urzędu Miasta w Barczewie, prowadzonej od 1986 roku – pod pozycją nr 3 w roku 2024.

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.36.1.2023 z dnia 8 marca 2023 r. w ramach Funduszu Solidarnościowego w związku z Programem „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023.
- okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) 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), art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), oraz art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 296 ze zm.), a także w związku z § 6 umowy nr PS-I.946.36.1.2023 z dnia 8 marca 2023 r.

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

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

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

Gmina dnia 21 grudnia 2022 r., złożyła aktualizację wniosku na środki finansowe z ww. Programu oraz oświadczenie o przyjęciu środków, wskazując numer wyodrębnionego rachunku bankowego, na który Wojewoda winien przekazywać środki Funduszu Solidarnościowego o numerze 02 9343 0005 2600 0606 2000 0100.

Następnie, na podstawie art. 13 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym w dniu 8 marca 2023 r., zawarto umowę nr PS-I.946.36.1.2023 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Barczewo w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej pn. „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”- edycja 2023.

Zgodnie z umową, dla Gminy Barczewo przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 157 113,00 zł z przeznaczeniem na realizację 3377 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.

Pozytywnie oceniono:

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

Na podstawie pełnomocnictwa nr 0052.91.2022 z dnia 7 listopada 2022 roku udzielonego panu Jarosławowi Złotkowskiemu przez Burmistrza Barczewa, jednostką bezpośrednio realizującą Program „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” - edycja 2023, był Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Barczewie.

(Dowód: akta kontroli str. 15-16).

Jednostka nie miała opracowanego regulaminu rekrutacji uczestników do Programu. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barczewie założono, że Programem objętych zostanie 10 osób niepełnosprawnych z terenu Gminy Barczewo. Osoby zainteresowane udziałem w Programie zobowiązane były do złożenia kart zgłoszenia do dnia 16 stycznia 2023 roku. W wyznaczonym terminie złożonych zostało 10 kart zgłoszenia. Dnia 27 kwietnia 2023 roku uczestnicy zostali poinformowani o zakwalifikowaniu do udziału w Programie oraz o liczbie przyznanych godzin usług asystencji osobistej.

(Dowód: akta kontroli str. 17-21).

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

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą 10 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 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 10 osób

niepełnosprawnych tj. karty zgłoszenia do Programu, orzeczenia o niepełnosprawności/ stopniu niepełnosprawności, karty realizacji usług oraz kwalifikacje osób świadczących usługi.

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

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

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

Łączna liczba przyznaczonych i zrealizowanych godzin świadczenia usług asystencji dla skontrolowanych 10 osób niepełnosprawnych objętych usługami wyniosła 2992. Liczba przyznaczonych godzin usług asystencji osobistej na 1 osobę nie przekroczyła limitu określonego w Programie.

Usługi asystencji osobistej świadczone były przez 8 asystentów. Wszystkie osoby świadczące usługi asystencji osobistej dla osób niepełnosprawnych posiadały odpowiednie, zgodne z wymogami Programu, kwalifikacje. Ponadto, osoby świadczące usługi asystencji osobistej dla dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności, posiadały ważne zaświadczenie o niekaralności, wydruk informacji o niefigurowaniu w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym oraz pisemną akceptację rodzica dziecka niepełnosprawnego na świadczenie usług przez danego asystenta.

(Dowód: akta kontroli str. 22-23).

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

Ewidencja prowadzona była w wersji elektronicznej za pomocą Programu Finansowo-Księgowego, oznaczenie: „Program Asystent osobisty”, na kontach 225.

(Dowód: akta kontroli str. 24-42).

W trakcie kontroli ustalono, że wydatki związane z realizacją Programu dokonywane były za pośrednictwem rachunku bankowego o numerze 02 9343 0005 2600 0606 2000 0100 Gminy

Barczewo przeznaczonego wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego. Powyższy numer rachunku bankowego był zgodny z numerem wskazanym w zawartej z Wojewodą umowie. Środki Funduszu Solidarnościowego przekazywane były na rachunek jednostki bezpośrednio realizującej zadanie tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barczewie o numerze 08 9343 0005 2600 0475 2000 0030. Powyższy rachunek przeznaczony był wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego

(Dowód: akta kontroli str. 43-71).

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 listopada 2023 r.

W ramach przyznanych środków z Funduszu Solidarnościowego w wysokości 157 113,00 zł, wydatkowano 126 689,35 zł.

Różnica pomiędzy kwotą środków przekazanych a wydatkowanych wyniosła 30 423,65 zł.

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

Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz § 2 ust. 4 umowy zawartej pomiędzy Wojewodą a Gminą Barczewo, 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 28 kwietnia do 29 listopada 2023 r. (ostatnia płatność).

Kontroli szczegółowej poddano koszty realizacji usług asystencji osobistej w trzech losowo wybranych miesiącach, tj. kwiecień, czerwiec i sierpień 2023 roku. W powyższym okresie wydatkowano środki na łączną kwotę 47 007,41 zł. Wydatki ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane tj. wynagrodzenie asystentów – 44 760,00 zł, oraz koszty przejazdów asystentów własnym środkiem transportu, a także koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe – 2 247,41 zł. Wydatki nie przekraczały limitów określonych w Programie, tj. 40 zł za jedną godzinę usług oraz 300 zł i zostały poniesione na:

- wynagrodzenia osób świadczących usługi asystencji osobistej – 44 760,00 zł, zrealizowano 1 119 godzin usług tj. 40 zł za jedną godzinę (limit określony w programie 40 zł za jedną godzinę usług);

- koszty przejazdów asystentów własnym środkiem transportu, a także koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe – 2 247,41 zł tj. średni koszt dla 1 osoby to 224,74 zł (limit określony w programie 300 zł w przypadku opieki nad jedną osobą niepełnosprawną oraz 500 zł w przypadku opieki nad więcej niż jedną osobą niepełnosprawną).

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

(Dowód: akta kontroli str. 72-87).

W złożonym przez Gminę sprawozdaniu z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023 wskazano, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 126 689,35 zł.
- ogólna liczba osób niepełnosprawnych, którym przyznano usługi asystencji osobistej wyniosła 9, w tym:
 - 7 osób posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
 - 2 dzieci do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności.
- ogólna liczba wykonanych godzin usług asystencji osobistej wyniosła 2 992, w tym:
 - dla osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności – 2 512 godzin,
 - dla dziecka do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności – 480 godzin.

Niewykorzystana kwota środków przeznaczonych na realizację zadania wyniosła 30 423,65 zł. W dniu 27 grudnia 2023 roku Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz odsetki w kwocie 494,80 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dane zawarte w złożonym przez Gminę sprawozdaniu z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023, różniły się od stanu faktycznego w części dotyczącej liczby osób objętych usługami asystencji osobistej z podziałem na rodzaje orzeczeń. W pozostałej części sprawozdanie było zgodne ze stanem faktycznym.

Zgodnie ze stanem faktycznym usługami asystencji osobistej objętych zostało łącznie 10 osób, w tym:

- 6 osób posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;
- 2 osoby posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- 2 dzieci do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności, spełniało zapisy części III Programu.

W przedmiotowej sprawie Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Barczewie złożył stosowne wyjaśnienie: „(...) w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania (...) omyłkowo

wskazano 9 osób zamiast 10 osób niepełnosprawnych z terenu miasta i gminy Barczewo. Jak również omyłkowo określono stopień niepełnosprawności uczestników programu”.

Ponadto, ustalono, że w trakcie realizacji zadania jedna osoba niepełnosprawna zrezygnowała z usług asystencji, w związku z czym niezrealizowane godziny zostały przyznane dla kolejnej osoby niepełnosprawnej. W rozliczeniu końcowym Gmina objęła zatem usługami asystencji osobistej 10 osób. Powyższa omyłka nie wpłynęła na prawidłowość rozliczenia środków przyznanych na realizację Programu.

(Dowód: akta kontroli str. 88).

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