



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

20 września 2024 roku
PS-I.431.1.2.2025

Szanowny Pan
Kamil Kozłowski
Burmistrz Biskupca
Al. Niepodległości 2
11-300 Biskupiec

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 Biskupcu, Al. Niepodległości 2, 11-300 Biskupiec, REGON 000687793, NIP 7390512609 (zwanym dalej Gminą), czynności kontrolne zrealizowano w siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Biskupcu (zwanym dalej MOPS/jednostką) oraz Stowarzyszenia Pomocy Dziecku i Rodzinie „Barka” w Biskupcu (zwanym dalej Stowarzyszeniem).

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

- Burmistrz Miasta Biskupiec – Kamil Kozłowski, wybrany w wyborach bezpośrednich z 21 października 2018 r. oraz ponownie 7 kwietnia 2024 r. (ślubowanie z 23.11.2018 r. i z 07.05.2024 r.),
- Zastępca Burmistrza Miasta Biskupiec – Zbigniew Szal, powołany Zarządzeniem Nr 45/2020 Burmistrza Biskupca z 31 stycznia 2020 r. (pełniący obowiązki od 01.02.2020 r.),
- Sekretarz Miasta Biskupiec – Magdalena Karpińska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę nr SGKZ.2121.1.13.2020 z 28 lutego 2020 r. (pełniąca obowiązki od 01.03.2020 r.),
- Skarbnik Miasta Biskupiec – Elżbieta Kaczmarczyk, powołana Uchwałą Nr LIV/311/2022 Rady Miejskiej w Biskupcu z 29 lipca 2022 r., odwołana Uchwałą Nr XIV/76/2024 Rady Miejskiej w Biskupcu z 30 grudnia 2024 r. (pełniąca obowiązki od 01.08.2022 r. do 31.12.2024 r.),
- Skarbnik Miasta Biskupiec – Elżbieta Łupińska, powołana Uchwałą Nr XIV/77/2024 Rady Miejskiej w Biskupcu z 30 grudnia 2024 r. (pełniąca obowiązki od 01.01.2025 r.),
- Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej – Marzena Budek, powołania Zarządzeniem Nr 38/2020 Burmistrza Biskupca z 24 stycznia 2020 r. oraz ponownie Zarządzeniem Nr 434/2020 Burmistrza Biskupca z 31 grudnia 2020 r. (pełniąca obowiązki od 25.01.2025 r.).

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Skarbnik Gminy Biskupiec,
- Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Biskupcu,
- Kierownik Punktu Usług Opiekuńczych realizujący zadanie w Stowarzyszeniu Pomocy Dziecku i Rodzinie „Barka”.

Dowód: akta kontroli str. 12).

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Oddziału Budżetu, planowania i analiz Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Pani Beata Głowacka-Rypińska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 11/2022, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.426.2025 z 7 maja 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
- Pani Barbara Bagińska-Janulin – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 35/2021 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.427.2025 z 7 maja 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
- Pan Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 55/2024, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniący funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.427.2025 z 7 maja 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli nr 1-3)

Termin kontroli: 26-28 maja 2025 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miasta Biskupiec pod pozycją nr 3 w roku 2025.

Przedmiot i zakres kontroli:

- Wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.34.4.2024, w ramach Funduszu Solidarnościowego w związku z Programem „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” – edycja 2024.
- Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 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 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2025 r. poz. 428) oraz art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1848.), a także w związku z § 6 umowy nr PS-I.946.34.4.2024.

Zgodnie z art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r., o Funduszu Solidarnościowym, Minister Rodziny i Polityki Społecznej ogłosił resortowy Program pn. „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, zwany w dalszej części Programem.

W związku z zakwalifikowaniem Gminy Biskupiec do Programu, Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Gminą Biskupiec Umowę nr PS-I.946.34.4.2024, w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach ww. Programu. Zgodnie z umową dla Gminy Biskupiec przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 547 690,00 zł, w tym:

- na realizację zadania – 537 250,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 10 440,00 zł,

z przeznaczeniem na realizację 10 440 godzin usług asystencji osobistej dla 15 osób niepełnosprawnych.

Podmiotem bezpośrednio realizującym Program było Stowarzyszenie Pomocy Dziecku i Rodzinie „BARKA” w Biskupcu. Zarządzeniem nr 78/2024 Burmistrza Biskupca z 28 lutego 2024 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu realizacji Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością - edycja 2024 finansowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego. W wyniku przeprowadzonego postępowania konkursowego realizację zadania zlecono dla Stowarzyszenia Pomocy Dziecku i Rodzinie „BARKA” w Biskupcu na podstawie umowy z 2 kwietnia 2024 r., nr MOPS.1.AN/2024 o realizację zadania publicznego od 2 kwietnia do 31 grudnia 2024 r. Nadzór nad prawidłowością realizacji zadania, w tym rozliczeniem finansowym sprawował Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Biskupcu, zgodnie z upoważnieniem Burmistrza Biskupca z 21.02.2024 r. nr SGKZ.0052.3A.2024.

Stowarzyszenie realizujące zadanie w 2024 r., nie posiadało regulaminu naboru uczestników. Wszystkie osoby, które zgłosiły się do programu zostały objęte usługami asystencji osobistej. (Dowód: akta kontroli str. 4-5)

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

Kontrolą objęto 100% dokumentacji finansowej oraz 50% dokumentacji merytorycznej, tj.:

- 13 spośród 26 asystentów świadczących usługi asystencji osobistej,
- 15 spośród 32 uczestników, którym ww. asystenci świadczyli usługi.

(Dowód: akta kontroli nr 9, 10)

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach Programu Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2024, ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Posiadanie ważnego/zgodnego z założeniami Programu orzeczenia o stopniu niepełnosprawności przez uczestników Programu.

W trakcie realizacji zadania ustalono, że usługami asystencji osobistej objęto 32 osoby niepełnosprawne, tj. o 17 osób więcej niż zakładano we wniosku, co nie miało wpływu na prawidłowość realizacji kontrolowanego zadania (liczbę zrealizowanych godzin).

Kontroli poddano dokumentację związaną z 15 osobami niepełnosprawnymi. Wszystkie skontrolowane osoby posiadały ważne, zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wymogami Programu, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, tj.:

- 4 osoby orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną,
- 9 osób orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- 1 osoba orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną,
- 1 osoba orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

(Dowód: akta kontroli nr 4, 9, 11)

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

II. Limit przyznanych godzin usług asystencji osobistej finansowany ze środków Funduszu Solidarnościowego, zgodny z założeniami Programu (dział IV pkt 19).

Limit przyznanych i zrealizowanych usług asystencji osobistej, w skontrolowanej próbie nie przekraczał limitów określonych w dziale IV pkt 19 Programu.

(Dowód: akta kontroli nr 11)

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

III. Posiadanie odpowiednich, zgodnych z Programem, kwalifikacji asystentów do realizacji usług asystencji osobistej.

Usługi asystencji osobistej świadczone były przez 26 asystentów, z których podczas czynności kontrolnych zweryfikowano 13. Wszyscy skontrolowani asystenci zostali wskazani przez osoby niepełnosprawne w karcie zgłoszenia do Programu. Wymóg dotyczący posiadania przez asystentów odpowiednich kwalifikacji lub doświadczenia, które określone zostały w dziale IV pkt 4 Programu, nie obowiązywał asystentów wskazanych przez uczestników zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 4,9,11)

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

IV. Wykorzystanie środków zgodnie z przeznaczeniem określonym w Programie/ koszty kwalifikowane. Wykorzystanie środków finansowych wynikających z ilości zrealizowanych godzin usług asystencji osobistej i limitów kwotowych określonych w Programie.

Gmina przekazała dla Stowarzyszenia środki finansowe na realizację zadania i koszty obsługi w pełnej otrzymanej od Wojewody wysokości.

1. Zgodnie z przedłożoną w toku kontroli dokumentacją finansowo-księgową, w ramach przyznanych środków z Funduszu Solidarnościowego w wysokości **547 690,00 zł**, w tym:

- na realizację zadania – 537 250,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 10 440,00 zł,

Realizator programu, tj. Stowarzyszenie wydatkowało **535 821,78 zł**, w tym:

- na realizację zadania – 525 385,72 zł,
- na koszty obsługi Programu (wynagrodzenie, koordynatora projektu, prowizje bankowe oraz zakup artykułów biurowych) – 10 436,06 zł.

Różnica pomiędzy kwotą środków przekazanych, a wydatkowanych wyniosła **11 868,22 zł** i wynikała z mniejszych, niż zakładano:

- kosztów zadania, w tym wynagrodzeń asystentów, zakupu biletów, kosztów przejazdów asystentów i ubezpieczeń OC oraz NNW – 11 864,28 zł,
- kosztów obsługi Programu – 3,94 zł.

Stowarzyszenie zwróciło niewykorzystane środki na konto Gminy w dwóch transzach – 11 405,63 zł - 31.12.2024 r. oraz 462,59 zł - 15.01.2025 r.

Gmina dokonała zwrotu w łącznej wysokości 12 792,97 zł na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego 28 stycznia 2025 r. (tj. 13 dni po terminie określonym w umowie), w tym:

- 11 864,28 zł – tytułem kosztów zadania,
- 3,94 zł – tytułem kosztów obsługi zadania,

- 863,46 zł – tytułem odsetek bankowych od środków zgromadzonych,
- 61,29 zł – tytułem odsetek bankowych od środków zwróconych po terminie.

Powyższe skutkowało niedochowaniem terminu określonego w § 3 Umowy PS-I.946.34.4.2024, zgodnie z którym niewykorzystane środki i odsetki bankowe winny zostać zwrócone do 15 stycznia 2025 r. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Biskupcu wynikało to z „przeoczenia spowodowanego kluczowymi zmianami organizacyjnymi w Gminie Biskupiec – zmiana skarbnika Gminy oraz kierownika działu finansowego [...]”.

Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest Burmistrz Biskupca.

- Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz § 2 ust. 4 umowy zawartej pomiędzy Wojewodą a Gminą Biskupiec, wydatkami kwalifikowanymi są koszty faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. Z przedstawionych w trakcie czynności kontrolnych dokumentów księgowych wynika, że Gmina przekazała dla Stowarzyszenia pierwszą transzę środków 29 kwietnia 2024 r. Stowarzyszenie poniosło wydatki w okresie obowiązywania umowy, tj. od 10 maja 2024 r. do 30 grudnia 2024 r.
- W ramach badanej próby szczegółowej kontroli poddano koszty realizacji usług przez 13 asystentów na łączną kwotę 200 439,37 zł. Ustalono, że wydatki ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane określone w Programie, tj.:
 - na wynagrodzenia asystentów wydatkowano – 196 539,76 zł,
 - na koszty przejazdów asystentów własnym środkiem transportu, a także koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe wydatkowano – 3 255,05 zł;
 - na ubezpieczenie asystentów wydatkowano – 644,56 zł.

Wydatki w badanej próbie były zgodne z limitami określonymi w Programie w zakresie:

- kwoty wynagrodzenia asystenta za 1 godzinę usług asystencji, która nie przekroczyła 50 zł brutto,
 - kosztu ubezpieczenia OC i NNW opieki nad więcej niż jedną osobą niepełnosprawną jednego asystenta, który nie przekroczył 200 zł,
 - kosztu przejazdów asystentów własnym środkiem transportu, a także kosztu zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe, który nie przekroczył 500 zł miesięcznie dla więcej niż 1 osoby.
- Zgodnie z częścią V ustęp 3 pkt 2 i 3 Programu, kosztami związanymi bezpośrednio z realizacją usług asystencji osobistej są koszty 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. Koszt przejazdów asystentów w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług wymienione w treści Programu wynoszą:
 - nie więcej niż 300 zł miesięcznie na asystenta wykonującego usługę asystencji osobistej dla jednej osoby z niepełnosprawnością,

- nie więcej niż 500 zł miesięcznie na asystenta pod warunkiem, że wykonuje on usługę asystencji osobistej dla więcej niż jednej osoby z niepełnosprawnością oraz gdy, koszty te związane są ze świadczeniem usług asystencji osobistej dla więcej niż jednej osoby z niepełnosprawnością.

Podczas realizacji czynności kontrolnych, ustalono, iż w badanej próbie koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe oraz koszt zakupu jednorazowych biletów komunikacji publicznej/prywatnej w przypadku jednego asystenta towarzyszącego jednej osobie niepełnosprawnej w miesiącu wrześniu 2024 r. wyniósł 345 zł i przekroczył limit 300 zł określony w Programie o 45 zł (koszy przejazdu lista nr. 5/2024 i bilet wstępu asystenta do ZOO, wydatek potwierdzony wyciągiem nr 14 z 9.10.2024r.).

| Wyszczególnienie | Koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe oraz koszt zakupu jednorazowych biletów komunikacji publicznej/prywatnej dla asystenta towarzyszącego (300 zł miesięcznie na asystenta wykonującego usługi asystencji osobistej dla jednej osoby z niepełnosprawnością) w 2024r. | |
|--|---|---------------|
| Łączne koszty wynosiły: | | 4 130,50 |
| w tym za wrzesień 2024r.: | | 345,00 |
| Łącznie koszty winny wynosić: | | 4 085,50 |
| w tym za wrzesień 2024r.: | | 300,00 |
| Różnica/kwota należna do zwrotu | | 45,00 |

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Biskupcu wynikało to z „mylnej interpretacji zapisów programu [...]”. Przedmiotowe skutkowało wydatkowaniem środków w nadmiernej wysokości w kwocie 45 zł.

Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest Burmistrz Biskupca.

Gmina 29 maja 2025 r. dokonała zwrotu środków pobranych w nadmiernej wysokości w kwocie 45 zł.

(Dowód: akta kontroli nr 4-55).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

V. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo - księgowej środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

W wyniku analizy finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania, ustalono, że zarówno jednostka jak i stowarzyszenie prowadziły 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.), tj.:

- Gmina za pośrednictwem systemu Respons – moduł FK – finanse i księgowość – wyodrębnione konto nr 139-02;
- Stowarzyszenia Pomocy Dziecku i Rodzinie „Barka” za pośrednictwem systemu Ognik Premium wersja 1.8.68E – wyodrębnione konto nr 134.

(Dowód: akta kontroli nr 4, 12-55).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VI. Posiadanie wyodrębnionego rachunku bankowego, służącego do obsługi środków Funduszu Solidarnościowego.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina posiadała wyodrębniony rachunek bankowy wskazany w umowie zawartej z Wojewodą o numerze 87 1020 3541 0000 5502 0262 8816.

Rachunek przeznaczony był wyłącznie do obsługi środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego. Otrzymane od Wojewody środki finansowe Gmina przekazywała Stowarzyszeniu na rachunek o numerze 20 8838 1031 2006 0300 1586 0007. Rachunek ten służył Stowarzyszeniu Pomocy Dziecku i Rodzinie „Barka”, wyłącznie do ewidencji środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VII. Opisane dokumentów księgowych.

Dokumenty księgowe, które zostały okazane w trakcie czynności kontrolnych, zostały opisane w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów i zawierały:

- sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym;
- źródło finansowania;
- oznaczenie kont księgowych danego wydatku;
- zatwierdzenie do zapłaty;
- numer księgowy jaki został oznaczony w księgach;
- podpis osób upoważnionych.

(Dowód: akta kontroli nr 12-19).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VIII. Prawidłowość złożenia sprawozdania z realizacji zadania.

W wyniku kontroli ustalono, że dane zawarte w złożonym przez Gminę sprawozdaniu z realizacji Programu w dniu jego złożenia były zgodne ze stanem faktycznym.

(Dowód: akta kontroli str. 3-55).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny, w związku z realizacją Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu terytorialnego – edycja 2024, wnoszę o:

- przestrzeganie zapisów umów zawieranych w przyszłości pomiędzy Burmistrzem a Wojewodą z Funduszu Solidarnościowego, w tym w szczególności w zakresie terminów zwrotu niewykorzystanych środków i odsetek bankowych;
- stosowanie się do zapisów ogłaszanych programów z Funduszu Solidarnościowego, w tym w szczególności związanych z limitem zakupu jednorazowych biletów komunikacji publicznej/prywatnej dla asystenta towarzyszącego uczestnikowi oraz limitem na przejazd asystentów własnym/udostępnionym przez osobę trzecią/innym środkiem transportu np. taksówką w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług.

Jednocześnie z uwagi fakt, że na dzień sporządzenia projektu wystąpienia pokontrolnego Gmina dokonała zwrotu środków pobranych w nadmiernej wysokości, odstępuje się od wydania zalecenia pokontrolnego 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.

I WICEWOJEWODA
WARMIŃSKO -MAZURSKI

Mateusz Szauer