



PS-I.431.1.3.2025

Szanowny Pan

Krzysztof Dariusz Szulborski

Burmistrz Miłakowa

ul. Olsztyńska 16,

14-310 Miłakowo

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 Miasta Miłakowo, ul. Olsztyńska 16, 14-310 Miłakowo, REGON 510743692, NIP 7412025674 oraz w jednostce bezpośrednio realizującej zadanie, tj. w siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłakowie, REGON: 510500446, NIP: 7411480353.

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

1. Burmistrz Miasta – **Krzysztof Dariusz Szulborski** - wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich z dnia 21.11.2018 r., (ślubowanie 21.11.2018 r.), ponownie wybrany 21.04.2024 r. (ślubowane 6.05.2024 r.),
2. Zastępca Burmistrza Miasta – **Krzysztof Żarnoch** - powołany zarządzeniem nr 73/2018 Burmistrza Miłakowa z dnia 3 grudnia 2018 r., w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miłakowa na czas nieokreślony (pełniący obowiązki od 3.12.2018 r. do dnia 31.08.2024 r.),
3. Zastępca Burmistrza Miasta – **Aneta Gołębiewska-Kądziela** - powołana zarządzeniem nr 71/2024 Burmistrza Miłakowa z dnia 30 sierpnia 2024r., w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miłakowa (pełniący obowiązki od dnia 1.09.2024 r.),
4. Sekretarz – **Justyna Zabiełło-Alaameri** - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 1.10.2011 r.,
5. Skarbnik Gminy – **Anna Maśnik** - powołana uchwałą nr XX/134/08 Rady Miejskiej w Miłakowie z dnia 26 maja 2008 r., w sprawie powołania Skarbnika Gminy Miłakowo (pełniący obowiązki od dnia 26.05.2008 r.),
6. Kierownik MOPS – **Anna Waćkowska** - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 01.01.2020 r.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłakowie,
- Główna księgowa Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłakowie.

(Dowód: akta kontroli str. 17).

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, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.515.2025 z 30 maja 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);
- 2) Pani Marta Chłusewicz – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 53/2024 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.513.2025 z 30 maja 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);
- 3) Pani Milena Szymańska - starszy inspektor wojewódzki , nr legitymacji służbowej 37/2025 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.514.2025 z 30 maja 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli str. 13-15).

Termin kontroli: 9-11 czerwca 2025 roku

Kontrola została odnotowana w Księżce Kontroli Gminy prowadzonej od 2018 roku, pod pozycją nr 1 w 2025 roku.

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.34.21.2024, w ramach Funduszu Solidarnościowego w związku z Programem „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.

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 § 7 umowy nr PS-I.946.34.21.2024.

Na podstawie 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 udziałem Gminy Miłakowo w Programie, Wojewoda Warmińsko-Mazurskim zawarł z Gminą Miłakowo umowę nr PS-I.946.34.21.2024, w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach ww. Programu.

Zgodnie z umową, dla Gminy przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 583 399,20 zł, w tym:

- na realizację zadania – 571 960,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 11 439,20 zł,

z przeznaczeniem na realizację 10 886 godzin usług asystencji osobistej dla 35 osób niepełnosprawnych.

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłakowie, na podstawie Zarządzenia nr 22A/2024 Burmistrza Miłakowa z dnia 19 lutego 2024 roku, w sprawie realizacji zadań z zakresu realizacji programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024,

(Dowód: akta kontroli str. 17).

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

Kontrolą objęto 60% dokumentacji merytorycznej oraz 100% dokumentacji finansowej.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024”, ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

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

W trakcie realizacji zadania ustalono, że Gmina objęła usługami asystencji osobistej 36 osób niepełnosprawnych, tj. o 1 osobę więcej niż zakładano we wniosku. Wszystkie osoby posiadały ważne, zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wymogami Programu, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, tj.:

- 11 osób - orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;
- 18 osób - orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- 5 osób - orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;

- 2 osoby - orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

(Dowód: akta kontroli str. 19).

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).

Łączna liczba zrealizowanych godzin świadczenia usług asystencji osobistej wyniosła 10 886 i stanowiła 100 % zaplanowanych godzin. Limit przyznanych i zrealizowanych usług asystencji osobistej, w skontrolowanej próbie nie przekraczał limitów określonych w dziale IV pkt 19 Programu.

(Dowód: akta kontroli str. 19-20).

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 11 asystentów. Wszyscy 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. 20).

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.

1. Zgodnie z przedłożoną w toku kontroli dokumentacją finansowo-księgową, w ramach przyznanych środków z Funduszu Solidarnościowego w wysokości **583 399,20 zł**, w tym:
 - na realizację zadania – 571 960,00 zł,
 - na koszty obsługi Programu – 11 439,20 zł,jednostka wydatkowała **581 967,51 zł**, w tym:
 - na realizację zadania – 570 528,31 zł,

- na koszty obsługi Programu – 11 439,20zł.

Różnica pomiędzy kwotą środków przekazanych a wydatkowanych wyniosła **1 431,69 zł** i wynikała z zaokrągleń związanych z naliczeniem składek na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników realizujących asystencję. Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 1 431,69 zł, tytułem kosztów zadania oraz kwotę 4 235,58 zł tytułem odsetek bankowych od niewykorzystanych środków na realizację zadania.

Środki zwrócono w dwóch transzach w terminie określonym w umowie, tj. 31 grudnia 2024 roku oraz 8 stycznia 2025 roku.

Wydatki ponoszone przez kontrolowaną jednostkę ilustruje poniższa tabela:

Środki przyznane	583 399,20	Środki wydatkowane	581 967,51	różnica środki do zwrotu	data zwrotu środków	kwota zwróconych odsetek
koszty zadania (wynagrodzenia asystentów, ubezpieczenia, bilety, przejazdy).	571 960,00	koszty zadania (wynagrodzenia asystentów, ubezpieczenia, bilety, przejazdy).	570 528,31	1 431,69	31.12.2024, 8.01.2025	4 235,58
koszty obsługi	11 439,20	koszty obsługi	11 439,20	0,00		

- Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz § 2 ust. 4 umowy zawartej pomiędzy Wojewodą, a Gminą Miłakowo, wydatkami kwalifikowanymi są koszty faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku. Z przedstawionych w trakcie czynności kontrolnych dokumentów księgowych wynika, że wydatki ponoszone były w okresie obowiązywania umowy, tj. w okresie od 14 marca 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku (ostatnia płatność).
- W ramach badanej próby szczegółowej kontroli poddano koszty realizacji usług przez 7 asystentów na łączną kwotę 315 018,18 zł. Ustalono, że wydatki ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane określone w Programie, tj.:
 - na wynagrodzenia asystentów wydatkowano – 297 546,93 zł,
 - na koszty przejazdów asystentów własnym środkiem transportu, a także koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe wydatkowano – 16 071,25 zł;
 - na ubezpieczenie asystentów wydatkowano – 1 400,00 zł.

W badanej próbie poniesione wydatki w zakresie:

- kosztu ubezpieczenia OC i NNW nie przekroczyły 200 zł na jednego asystenta i były zgodne z limitem określonym w programie,
- Kosztu przejazdów asystentów własnym środkiem transportu, a także koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe nie przekroczyły 300 zł miesięcznie w przypadku opieki nad jedną osobą niepełnosprawną oraz 500 zł miesięcznie, w przypadku opieki nad więcej niż jedną osobą niepełnosprawną i były zgodne z limitem określonym w programie.

Zgodnie z programem, koszt jednej godziny zegarowej wynagrodzenia asystenta za zrealizowaną usługę asystencji osobistej nie mógł przekroczyć 50 zł brutto wraz z kosztami pracy zatrudniającego. Podczas realizacji czynności kontrolnych, ustalono, że w badanej próbie, w przypadku 2 asystentów, w marcu 2024 roku, została naliczona stawka za jedną godzinę zegarową wynagrodzenia świadczenia usług w wysokości 50,09 zł. Powyższe skutkowało przekroczeniem limitu określonego w programie i wydatkowaniem środków w nadmiernej wysokości na wynagrodzenia asystentów w kwocie 0,18 zł.

	liczba godzin III	Wynagrodzenie brutto wraz z kosztami pracy zatrudniającego	stawka za 1 h usług asystencji osobistej kol. 3/2	Różnica w stosunku do limitu określonego w programie (50 zł)
1.	2.	3.	4.	5.
Asystent 1	100	5 008,62	50,09	0,09
Asystent 2	30	1 502,59	50,09	0,09
x	x	x	x	0,18

W przedmiotowej sprawie Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłakowie złożyła stosowne wyjaśnienie:

„W miesiącu kwietniu 2024 r. została naliczona lista płac nr 19/2024 za miesiąc marzec 2024 r., w której zastosowano stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe w wysokości 1,20%. Po otrzymaniu z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zawiadomienia o nowej wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe wynoszącej 0,96% naliczona została lista korekcyjna nr 25/2024 do listy płac nr 19/2024.

W wyniku naliczonej korekty pierwotna stawka godzinowa zastosowana dla pracowników Ośrodka zatrudnionych jednocześnie na umowę o pracę i umowę zlecenie, w wysokości 49,99 zł uległa zwiększeniu do kwoty 50,09 zł.”

Przyczyną powstałych nieprawidłowości była złożona korekta listy płac za miesiąc marzec 2024 roku, z uwzględnieniem przez Program Finansowo-Księgowy Respons zmniejszonej stopy procentowej przez ZUS od kwietnia 2024 roku na ubezpieczenie wypadkowe.

Powyższe skutkowało przekroczeniem stawki 50 zł brutto wraz z pochodnymi i kosztami pracodawcy w okresie rozliczeniowym w 2024 roku. Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest Kierownik jednostki kontrolowanej.

(Dowód: akta kontroli str. 21-60).

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 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.).

W Gminie ewidencja prowadzona była w wersji elektronicznej za pomocą Programu Finansowo-Księgowego Respons wg zarządzenia Nr 4A/2023 Burmistrza Miłakowa z dnia 10 stycznia 2023 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy realizacji zadania realizowanego w ramach środków z Funduszu Solidarnościowego pn. „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością”.

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej ewidencja prowadzona była w wersji elektronicznej za pomocą Programu Finansowo-Księgowego Respons wg zarządzenia Nr 1A/2023 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłakowie z dnia 10 stycznia 2023 roku, w sprawie określenia zasad prowadzenia ewidencji finansowo księgowej dla Programu pn. „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością”.

(Dowód: akta kontroli str. 17, 25-60).

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

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

W trakcie kontroli ustalono, że wydatki związane z realizacją Programu dokonywane były za pośrednictwem rachunku bankowego Gminy Miłakowo o numerze 31 8857 1038 2003 00300 0202 0021, 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 Miłakowo o numerze 32 8857 1038 2003 0300 1603 0004. Powyższy rachunek przeznaczony był wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

(Dowód: akta kontroli str. 17, 25-60).

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

VII. Opisanie dokumentów księgowych.

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.

(Dowód: akta kontroli str. 22).

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

VIII. Prawdliwość 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. 18, 60).

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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:

- stosowanie się do zapisów ogłaszanych programów z Funduszu Solidarnościowego, w tym w szczególności związanych z kosztami kwalifikowanymi tj. kosztem jednej godziny zegarowej wynagrodzenia asystenta za zrealizowaną usługę asystencji osobistej.

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.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król