



PS-I.431.2.10.2024

Szanowny Pan
Robert Bronisław Malinowski
Wójt Gminy Łukta
ul. Mazurska 2
14-105 Łukta

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 w Łukcie, ul. Mazurska 2, 14-105 Łukta, REGON 510743226, NIP 7412089964 oraz w jednostce bezpośrednio realizującej zadanie, tj. w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie, REGON: 004450243, NIP: 7411487987.

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

- 1) **Pan Robert Bronisław Malinowski** – Wójt Gminy Łukta, wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się dnia 21 października 2018 roku oraz ponownie w wyborach, które odbyły się dnia 7 kwietnia 2024 r.;
- 2) **Pani Mariola Morenc** – Zastępca Skarbnika Gminy Łukta, pełniąca funkcję od dnia 1 lutego 2022 r.;
- 3) **Pani Urszula Bożena Mironowicz** – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie, pełniąca funkcję od dnia 3 października 1990 r.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie,
- Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie.

(Dowód: akta kontroli str. 15).

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, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.682.2024 z 27 listopada 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);
- 2) Pani Aneta Peplowska-Dawid – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, planowania i analiz w Wydziale Polityki Społecznej, nr legitymacji służbowej 89/2023 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.681.2024 z 27 listopada 2024 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);

(Dowód: akta kontroli str. 12-13).

Termin kontroli: 16 grudnia 2024 r.

Kontrola została odnotowana w Księżce Kontroli urzędu Gminy prowadzonej od 1991 roku, pod pozycją nr 5 w roku 2024.

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.36.52.2023 z dnia 27 lutego 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 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.946.36.52.2023 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 49 8857 1012 2007 0700 0303 0004.

Następnie, na podstawie art. 13 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym w dniu 27 lutego 2023 r., zawarto umowę nr PS-I.946.36.52.2023 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Łukta 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 przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 44 328,14 zł, w tym:

- na realizację zadania – 43 459,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 869,14 zł,

z przeznaczeniem na realizację 1 080 godzin usług asystencji osobistej dla 2 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.

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łukcie, na podstawie Zarządzenia nr 214/2023 Wójta Gminy Łukta z dnia 8 marca 2023 r. w sprawie upoważnienia kierownika gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie do podjęcia czynności zmierzających do realizacji zadania w ramach programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023, realizowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego. .

(Dowód: akta kontroli str. 15).

Jednostka przyjęła regulamin Programu rekrutacji uczestników do Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023 wraz z zasadami rekrutacji uczestników. Karty zgłoszenia do Programu przyjmowane były do 9 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 15).

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

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą 2 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 2 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.:

- 1 osoba posiadała orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;
- 1 osoba posiadała orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;

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 przyznanych i zrealizowanych godzin świadczenia usług asystencji dla skontrolowanych 2 osób niepełnosprawnych objętych usługami wyniosła 1080. Liczba przyznanych godzin usług asystencji osobistej na 1 osobę nie przekroczyła limitu określonego w Programie.

Usługi asystencji osobistej świadczone były przez 1 asystenta. Osoba świadcząca usługi asystencji osobistej dla osób niepełnosprawnych posiadała odpowiednie, zgodne z wymogami Programu, kwalifikacje.

(Dowód: akta kontroli str. 16-17).

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 Respons, oznaczenie: „AOON-Fundusze celowe”.

(Dowód: akta kontroli str. 15, 19-23).

W trakcie kontroli ustalono, że wydatki związane z realizacją Programu dokonywane były za pośrednictwem rachunku bankowego o numerze 49 8857 1012 2007 0700 0303 0004 Gminy Łukta 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. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie o numerze 72 8857 1012 2007 0703 0036 0004. Powyższy rachunek przeznaczony był wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego

(Dowód: akta kontroli str. 15).

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 stycznia do grudnia 2023 r.

W ramach przyznanych środków z Funduszu Solidarnościowego w wysokości 44 328,14 zł, w tym:

- na realizację zadania – 43 459,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 869,14 zł,

wydatkowano 44 219,14 zł., w tym:

- na realizację zadania – 43 350,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 869,14 zł.

Różnica pomiędzy kwotą środków przekazanych a wydatkowanymi wyniosła 109 zł. Gmina wydatkowała wkład własny w wysokości 39 zł na pokrycie kosztów ubezpieczenia asystenta.

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

Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz § 2 ust. 4 umowy zawartej pomiędzy Wojewodą a Gminą Łukta, 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 30 stycznia do 27 grudnia 2023 r. (ostatnia płatność).

Kontroli szczegółowej poddano koszty realizacji usług asystencji osobistej w trzech losowo wybranych miesiącach, tj. marzec, maj i lipiec 2023 roku. W powyższym okresie wydatkowano środki na wynagrodzenia asystenta na łączną kwotę 10 800,45 zł. Wydatki ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane tj. wynagrodzenie asystentów. W powyższym okresie koszt jednej godziny zegarowej wynagrodzenia asystenta za zrealizowaną usługę asystencji osobistej wyniósł 40,002 zł i przekroczył przekraczały limit określony w Programie, tj. 40 zł.

W przedmiotowej sprawie Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie złożył stosowne wyjaśnienie” „ Informuję, że na liście płac w okresie od stycznia do września 2023 wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi wyniosło 3600,15 zł. Wota wynagrodzenia była weryfikowana następująco 3600,15/90h dawało 40,00 zł za 1 h, ponieważ w księgowości bierzemy pod uwagę 2 miejsca po przecinku nie wykryto, że kwota ta ma 3 miejsca po przecinku i wynosi 40,002. W związku z powyższym, żeby zachować stawkę 40zł/1h w skali roku w miesiącu październiku 2023 dokonano aneksu do umowy zlecenia Asystenta Osobistego Osoby Niepełnosprawnej, gdzie wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi wyniosło 3598,65 zł. W miesiącach listopad i grudzień 2023 kwota wynagrodzenia brutto wraz z pochodnymi wyniosła 3600,00 zł. W skali roku 2023 wynagrodzenia Asystenta osobistego osoby Niepełnosprawnej wraz z pochodnymi wyniosło 43.200 zł/1080 h dało nam kwotę 40,00 zł za 1 h pracy Asystenta”.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że w skali roku łączna kwota za jedną godzinę zegarową wynagrodzenia asystenta za zrealizowaną usługę asystencji osobistej, nie przekroczyła 40 zł.

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

(Dowód: akta kontroli str. 18-31).

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

- 1) Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 44 219,14 zł., w tym:
 - na realizację zadania – 43 350,00 zł,
 - koszty obsługi Programu – 869,14 zł.
- 2) Ogólna liczba osób niepełnosprawnych, którym przyznano usługi asystencji osobistej wyniosła 2, w tym:
 - 1 osoba posiadała orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;
 - 1 osoba posiadała orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności.
- 3) Ogólna liczba wykonanych godzin usług asystencji osobistej wyniosła 1080, w tym:
 - dla osoby z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną – 720 godzin,
 - dla osoby z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności – 360 godzin.

Niewykorzystana kwota środków przeznaczonych na realizację zadania wyniosła 109 zł.

W dniu 19 grudnia 2023 roku Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W wyniku kontroli ustalono, że dane zawarte w złożonym przez Gminę sprawozdaniu z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023, były zgodne ze stanem faktycznym.

(Dowód: akta kontroli str. 27-28).

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**