



PS-I.431.2.1.2025

Szanowny Pan
Marcin Nowociński
Burmistrz Miasta Pasym
ul. Rynek 8,
12-130 Pasym

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 i Gminy Pasym, ul. Rynek 8, 12-130 Pasym, REGON 000538314, NIP 7450004384 oraz w jednostce realizującej zadanie, tj. siedzibie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu (zwanego dalej MGOPS), REGON 004449369, NIP 7450004409.

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

- 1) Burmistrz Miasta Pasym Pan Cezary Łachmański – wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się 21 października (ślubowanie w dniu 22 listopada 2018 roku);
- 2) Burmistrz Miasta Pasym Pan Marcin Nowociński – wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się 7 kwietnia 2024 roku (ślubowanie w dniu 6 maja 2024 roku);
- 3) Skarbnik Miasta Pasym Pani Jolanta Obidzińska - powołana na stanowisko Uchwałą nr XLIX/376/2023 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 6 lipca 2023 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Pasym;
- 4) Skarbnik Miasta Pasym Pani Monika Trusewicz - powołana na stanowisko Uchwałą nr II/11/2024 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 22 maja 2024 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Pasym (powołana na stanowisko 1 czerwca 2024r.);
- 5) Sekretarz Miasta i Gminy Pasym Pan Jan Lisiewski - zatrudniony na podstawie umowy o pracę z 1 czerwca 2021 roku do 31 lipca 2024 roku;
- 6) Sekretarz Miasta i Gminy Pasym Pani Barbara Trusewicz - zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 27 kwietnia 2018 roku – na czas nieokreślony od 1 maja 2021 roku.;
- 7) Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu Pani Sylwia Jankowska - zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej 27 kwietnia 2018 r., na czas nieokreślony od 1 maja 2018 roku;

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu Pani Sylwia Jankowska;
- Główna księgowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu - xxxxxxxxxxxx;
- Inspektor - xxxxxxxxxxx.

[Dowód: akta kontroli str. 8-10]

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

- 1) Pani Anna Cybulska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 88/2023, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Prawnego i Nadzoru Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.241.2025 z dnia 20 marca 2025 r., wydane przez Dyrektora Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie).
- 2) Pani Wioletta Reszka – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 34/2022, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Prawnego i Nadzoru Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.239.2025 z 20 marca 2025r., wydane przez Dyrektora Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie).
- 3) Pani Joanna Pieniak – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 36/2021, wydanej Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.240.2025 z 20 marca 2025 r., wydane przez Dyrektora Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie).

[Dowód: akta kontroli str. 5-7]

Termin kontroli: od 3 do 5 kwietnia 2025 r.

Kontrola została odnotowana w książce jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 w roku 2025.

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.35.21.2024 w ramach Funduszu Solidarnościowego w związku z Programem „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – 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 § 7 umowy nr PS-I.946.35.21.2024 z 22 lutego 2024 r.

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. „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024 (zwany dalej Programem).

W związku z udziałem Gminy Pasym w Programie, Wojewoda Warmińsko-Mazurskim zawarł z Gminą Pasym umowę nr PS-I.946.35.21.2024, 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 149 557,50 zł, w tym:

- na realizację zadania – 146 625,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 2 932,50 zł,

z przeznaczeniem na realizację 3 005 godzin usług opieki wytchnieniowej dla 23 osób niepełnosprawnych w ramach opieki dziennej.

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pasymiu na podstawie Zarządzenia nr 38a/2024 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 7 maja 2024 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do realizacji resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2024.

W § 1 ww. Zarządzenia udzielono pełnomocnictwa Pani Sylwii Jankowskiej – Kierownikowi Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu do podejmowania czynności w zakresie realizacji powyższego Programu, w tym czynności wynikających z umowy PS-I.946.35.21.2024.

Zasady rekrutacji do udziału w Programie zostały zawarte w Zarządzeniu Nr 8/2023 Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu z dnia 29 grudnia 2023r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Realizacji Programu „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024 w Gminie Pasym, realizowanego przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pasymiu.

[Dowód: akta kontroli str. 8-10]

Program realizowany był w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej.

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

Kontrolą objęto 100% dokumentacji finansowej oraz 80 % dokumentacji merytorycznej.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach Programu „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Informacja (pisemna lub inna forma ustalona przez jednostkę) dla członka rodziny lub opiekuna osoby z niepełnosprawnością o przyznaniu usług.

Uczestnicy zakwalifikowani do Programu i objęci kontrolą zostali poinformowani w formie pisemnej o przyznaniu usług opieki wytchnieniowej, która zawierała:

- fakt przyznania usług opieki wytchnieniowej;
- formę świadczenia usługi, tj. pobyt dzienny;
- ilości przyznanych godzin usług;
- okres świadczenia usługi;
- harmonogram ustalony między uczestnikiem a osobą świadczącą usługi (załącznik do pisma);
- zgodę jednostki realizującej zadanie na świadczenie usług opieki wytchnieniowej w miejscu zamieszkania.

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

[Dowód: akta kontroli str. 9]

II. Posiadanie ważnego/zgodnego z założeniami Programu orzeczenia o niepełnosprawności/o stopniu niepełnosprawności przez uczestnika Programu.

W trakcie realizacji zadania Gmina objęła usługami opieki wytchnieniowej 11 osób niepełnosprawnych oraz 10 rodziców/opiekunów prawnych tych osób, w tym:

- 3 osoby posiadające orzeczenie o niepełnosprawności (dzieci);
- 7 osób posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- 1 osoba posiadająca orzeczenie równoważne z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności;

Kontrolą objęto dokumentację 9 osób niepełnosprawnych, objętych usługami opieki wytchnieniowej, którym usługi świadczyło 8 opiekunów (karty zgłoszenia do Programu, orzeczenia o niepełnosprawności/stopniu niepełnosprawności, karta rozliczenia usług opieki wytchnieniowej oraz kwalifikacje osób świadczących usługi opieki wytchnieniowej), w celu zweryfikowania zgodności z założeniami Programu.

Wszystkie osoby niepełnosprawne objęte kontrolą posiadały ważne, zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wymogami Programu, orzeczenia o niepełnosprawności i/lub stopniu niepełnosprawności, tj.:

- 2 osoby posiadały orzeczenie o niepełnosprawności (dzieci);
- 6 osób posiadało orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- 1 osoba posiadała orzeczenie równoważne z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności;

[Dowód: akta kontroli str. 105-110]

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

III. Limit przyznanych i zrealizowanych godzin usług finansowanych ze środków Funduszu Solidarnościowego zgodny z założeniami Programu (rozdział V pkt 11, 14 i 15).

W wyniku analizy kart zgłoszenia do Programu oraz kart realizacji usług ustalono, iż zarówno przyznany, jak i zrealizowany przez jednostkę limit godzin usług w ramach realizacji opieki wytchnieniowej dla poszczególnych osób niepełnosprawnych, jest zgodny z wytycznymi Programu.

Łączna liczba przyznanych godzin świadczenia usług opieki dla skontrolowanych 9 osób niepełnosprawnych objętych usługami opieki wytchnieniowej wyniosła 1 375, z których zrealizowano 1 226 godzin. Liczba zrealizowanych godzin usług opieki wytchnieniowej na 1 osobę nie przekroczyła limitu określonego w Programie i kształtowała się odpowiednio: 1 osoba 35 godzin, 1 osoba 42 godziny, 1 osoba 68 godzin, 1 osoba 110 godzin, 1 osoba 121 godzin, 1 osoba 130 godzin, 4 osoby po 240 godzin.

Ponadto, u wszystkich skontrolowanych osób niepełnosprawnych usługi świadczone były w godzinach od 6.00 do 22.00, a maksymalna długość nieprzerwanego świadczenia usług pobytu dziennego nie przekraczała 12 godzin.

[Dowód: akta kontroli str. 109]

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

IV. Posiadanie odpowiednich, zgodnych z Programem, kwalifikacji i wymogów wobec opiekunów świadczących usługi.

Usługi opieki wytchnieniowej dla skontrolowanych 9 osób niepełnosprawnych świadczyło 8 opiekunów. Wszyscy opiekunowie zostali wskazani w karcie zgłoszenia do Programu. Wymóg dotyczący posiadania przez opiekunów odpowiednich kwalifikacji lub doświadczenia, które określone zostały w dziale V pkt 8 Programu, nie obowiązywały opiekunów wskazanych przez uczestników.

Natomiast, w przypadku świadczenia przez opiekuna usług opieki wytchnieniowej dla członka rodziny sprawującego bezpośrednią opiekę nad dwójką dzieci do ukończenia 16 roku życia posiadającymi orzeczenie o niepełnosprawności, skontrolowany opiekun posiadał:

- zaświadczenie o niekaralności;
- informację o niefigurowaniu w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym w postaci wydruku pobranej informacji z Rejestru;
- pisemną akceptację rodzica dzieci niepełnosprawnych na świadczenie usług przez danego opiekuna.

[Dowód: akta kontroli str. 108]

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

V. Wykorzystanie środków finansowych w ramach Programu.

1. Wykorzystanie środków w ramach limitów i stawek określonych w Programie.

Zgodnie z założeniami Programu oraz umowami zawartymi między Gminą a osobami świadczącymi usługi opieki wytchnieniowej koszt świadczenia usług winien być wydatkowany jedynie na wynagrodzenia osób świadczących usługi opieki wytchnieniowej w wysokości:

- nie więcej niż 50 zł brutto wraz z kosztami pracodawcy;
- nie więcej niż 25 zł brutto wraz z kosztami pracodawcy, tj. 50% kwoty wskazanej powyżej, przysługującej w przypadku realizacji usług dla więcej niż jednej osoby z niepełnosprawnością w tym samym czasie.

Mając na uwadze powyższe, maksymalny koszt świadczenia usług opieki wytchnieniowej osób świadczących usługi w Gminie przy uwzględnieniu zrealizowanych godzin usług w liczbie 1908 oraz stawek za 1 godzinę wynagrodzenia nie powinien przekroczyć kwoty 89 400 zł.

Gmina Pasy otrzymała na realizację Programu środki finansowe z Funduszu Solidarnościowego w wysokości: **149 557,50 zł**, z tego:

- na realizację zadania – 146 625,00 zł;
- na koszty związane z obsługą Programu – 2 932,50 zł;

Ze złożonego przez jednostkę sprawozdania z realizacji zadania wynikało, że wydatkowano łącznie **91 188,00 zł**, z tego:

- na realizację zadania – 89 400,00 zł;
- na koszty obsługi Programu – 1 788,00 zł.

Różnica pomiędzy kwotą środków przekazanych a wydatkowanych wyniosła 58 369,50 zł i wynikała z mniejszej, niż zakładano liczby zrealizowanych godzin usług opieki wytchnieniowej.

Jednostka dokonała zwrotu środków na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 58 369,50, z tego:

- 56 864,85 zł - tytułem niewykorzystanych środków na realizację zadania (zwrot 31 grudnia 2024 r.)
- 360,15 zł – tytułem zwrotu środków pobranych w nadmiernej wysokości na realizację zadania (zwrot 15.01.2025 r.)
- 1 144,50 zł tytułem kosztów obsługi Programu.

Z analizy dokumentów finansowych dotyczących realizowanego zadania, ustalono, że koszt świadczenia usług opieki wytchnieniowej ze środków Funduszu Solidarnościowego przy uwzględnieniu liczby zrealizowanych godzin usług opieki wytchnieniowej i limitów określonych powyżej winien wynieść 89 393,47 zł.

Jednostka wydatkowała natomiast środki Funduszu w wysokości 89 760,15 zł. Różnica w wysokości 366,68 zł stanowi środki pobrane w nadmiernej wysokości, z tego:

- łączna kwota w wysokości 360,15 zł została zwrócona na konto Urzędu 15.01.2025 r. Przyczyną pobrania ww. środków w nadmiernej wysokości był fakt, że koszt 1 godziny

świadczenia usługi przekroczył stawkę 50 zł za godzinę wynagrodzenia – dla 4 opiekunów świadczących usługi opieki wytnieniowej w grudniu koszt wynagrodzenia 1 godziny był wyższy niż 50 zł (różnica wynikająca z zaokrągleń przy wyliczaniu składek społecznych od wynagrodzeń i składki na Fundusz Pracy).

- łączna kwota w wysokości 6,53 zł nie została zwrócona na konto Urzędu. Przyczyną pobrania ww. środków w nadmiernej wysokości jest fakt, że koszt 1 godziny świadczenia usługi był niższy niż stawka za godzinę wynagrodzenia określona w umowie (różnica wynikająca z zaokrągleń przy wyliczaniu składek społecznych od wynagrodzeń i składki na Fundusz Pracy).

Zgodnie ze złożonymi w toku kontroli wyjaśnieniami, przyczyną powstałych nieprawidłowości był fakt, że przy rozliczaniu usług Gmina nie uwzględniała faktycznie poniesionych kosztów za każdą godzinę realizacji usług przez opiekuna. Realizując zadanie jednostka brała pod uwagę to, aby suma poniesionych wydatków podzielona przez liczbę zrealizowanych godzin nie przekroczyła ogólnej stawki za godzinę świadczenia usługi.

Powyższe skutkowało pobraniem przez Gminę Pasym środków w kwocie 6,53 zł w nadmiernej wysokości, co podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych na zasadach określonych w art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych.

Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest Kierownik jednostki kontrolowanej.

2. Wykorzystanie środków w terminie określonym w Programie.

Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz umowie zawartej pomiędzy Wojewodą a Gminą Pasym, 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 wydatki ponoszone były w okresie obowiązywania umowy, tj. w okresie od 7 czerwca do 31 grudnia 2024 r. (ostatnia płatność).

[Dowód: akta kontroli str. 98-104; 112]

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

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 o numerze 51 8838 1060 2009 0600 0101 0049 Gminy Pasym, 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. Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

w Pasymiu o numerze 40 8838 0005 2001 0602 8349 0005. Powyższy rachunek przeznaczony był wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

[Dowód: akta kontroli str. 8]

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

VII. Posiadanie 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.).

Ewidencja księgowa prowadzona była elektronicznie w ramach ksiąg rachunkowych Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy społecznej w Pasymiu z zastosowaniem programu finansowo-Księgowego Program RESPONS firmy ZETO. W ramach wyodrębnionej ewidencji pozabudżetowej wykorzystano utworzony dziennik o nazwie KIS – Opieka Wytchnieniowa na czas trwania Programu. Zgodnie z Zarządzeniem nr 10/2023 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu z dnia 29 grudnia 2023 roku, została wprowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa dla celów realizacji Programu poprzez wykorzystanie dotychczasowych kont syntetycznych i analitycznych.

[Dowód: akta kontroli str. 78-96]

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

VIII. 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. 11-73].

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

IX. Prawdliwość i terminowość złożenia sprawozdania z realizacji zadania.

Gmina zobowiązana była do sporządzenia i przekazania Wojewodzie sprawozdania z realizacji Programu, obejmującego rozliczenie środków Funduszu w zakresie rzeczowym i finansowym, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji Zadania (deklarowany w umowie termin zakończenia realizacji zadania to 31.12.2024 r.)

Gmina Pasym przedłożyła sprawozdanie za pomocą Generатора Funduszu Solidarnościowego w terminie zgodnym z zapisami umowy (§ 8 ust. 1), tj. 13 stycznia 2025 r.

Po dokonaniu analizy dokumentów źródłowych ustalono, że sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone niepoprawnie.

W sprawozdaniu wykazano, że łączna liczba zrealizowanych godzin usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego świadczonych dzieciom z orzeczeniem o niepełnosprawności wyniosła 480. Podczas czynności kontrolnych ustalono, że usługi opieki wytchnieniowej były świadczone dla 3 dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności po 240 godzin dla każdego dziecka, tym samym łączna liczba zrealizowanych godzin usług dla dzieci to 720 godzin.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika jednostki kontrolowanej, z uwagi na fakt, że jeden opiekun świadczył usługi opieki wytchnieniowej w tym samym czasie dla dwójki dzieci, jednostka omyłkowo wskazała łączną liczbę godzin świadczenia usługi dla rodzica tych dzieci, zamiast wykazać faktyczną liczbę godzin zrealizowanych dla każdego dziecka.

Tym samym łączna liczba godzin usług świadczona osobom niepełnosprawnym wyniosła 1 908, a nie jak wykazano w sprawozdaniu 1 668 godzin.

Dane wykazane w sprawozdaniu oraz dane potwierdzone w trakcie czynności kontrolnych ilustruje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Jest	Winno być	Różnica między sprawozdaniem a stanem faktycznym wynikającym z przedłożonych dokumentów na kontroli
Ogółem liczba godzin usług opieki wytchnieniowej świadczonych w formie pobytu dziennego, z tego:	1 668	1 908	-240
Liczba godzin usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego świadczonych osobom z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności	1 188	1 188	0
Liczba godzin usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego świadczonych dzieciom z orzeczeniem o niepełnosprawności	480	720	-240

Przyczyną powstałych nieprawidłowości dotyczących wykazania w sprawozdaniu błędnej liczby godzin usług opieki wychowawczej świadczonych dzieciom z orzeczeniem o niepełnosprawności była oczywista omyłka. Wskazana liczba godzin odnosiła się do uczestników Programu (opiekunów/rodziców dzieci), a nie do dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności.

Powyższe skutkowało błędnie złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania.

Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest Kierownik jednostki kontrolowanej.

[Dowód: akta kontroli str. 111-114].

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny, wnoszę o:

- dokonanie zwrotu w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania środków w nadmiernej wysokości w kwocie **6,53 zł**, na rachunek Wojewody wskazany w umowie nr PS-I.946.35.21.2024, wraz z należnymi odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Za datę stwierdzenia ww. okoliczności należy przyjąć datę otrzymania wystąpienia pokontrolnego.
- sporządzenie korekty sprawozdania z realizacji Programu „Opieka wychowawcza” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024;

W przypadku niedokonania zwrotu środków w ww. terminie, na podstawie przepisów art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji w sprawie zwrotu ww. kwoty.

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