



Bydgoszcz, dnia 14 grudnia 2023 r.

**WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI**

WPS.VIII.431.7.2023

**Pani**

**Burmistrz Gminy Solec Kujawski**

**ul. 23 Stycznia 7**

**86-050 Solec Kujawski**

## SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2023 r., poz. 647), w związku z art. 3 ust. 2 i 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) oraz art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) pracownicy Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy przeprowadzili kontrolę prawidłowości w trybie uproszczonym w Gminie Solec Kujawski ul. 23 Stycznia 7, 86-050 Solec Kujawski w zakresie realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- \_\_\_\_\_ – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, kierownik zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 533/22 z dnia 10 października 2022 r.,
- \_\_\_\_\_ – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, upoważnienie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr 532/22 z dnia 10 października 2022 r.

Przed przystąpieniem do kontroli zespół kontrolny złożył pisemne oświadczenia o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie od udziału w niniejszej kontroli.

O terminie przeprowadzonej kontroli zawiadomiono jednostkę kontrolowaną pismem z dnia 10 października 2022 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 1-14]

1. Przedmiot kontroli:

Analiza prawidłowości wykonania zadania zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 12/2021/AOON z dnia 2 czerwca 2021 r. w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2021 roku środków Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” - edycja 2021 oraz zgodnie z warunkami określonymi w Programie „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” - edycja 2021. W myśl § 6 zawartej Umowy Wojewoda Kujawsko-Pomorski zastrzegł sobie prawo kontroli realizacji ww. zadania.

2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

Jednostka kontrolowana realizowała zadanie na podstawie:

- ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 321 i 1787);
- resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pn. „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021;
- umowy nr 12/2021/AOON z dnia 2 czerwca 2021 r. roku zawartej pomiędzy Wojewodą Kujawsko-Pomorskim a Gminą Solec Kujawski;
- uchwały nr XXXVIII/329/18 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim (§ 10 ust. 1 pkt 2, 14, 15);
- zarządzenia nr V/124/20 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 10 sierpnia 2020 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim (§ 11 ust. 1 pkt 2, § 13 ust. 1 pkt 2, § 25 ust. 3 pkt lit. D, § 25 ust. 3 pkt 12, 19);

- pełnomocnictwa udzielonego Dyrektorowi Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim z dnia 11 stycznia 2021 r. do podejmowania wszelkich czynności w zakresie realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021, dysponowania środkami finansowymi na wyznaczonym rachunku bankowym, finansowanego rozliczania umowy Programu oraz wykonywania innych zadań niezbędnych do realizacji Programu.

Zgodnie z decyzją Burmistrza Solca Kujawskiego realizację zadania w ramach Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej pn. „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” powierzono Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim. Nadzór nad prawidłową realizacją powyższych zadań w okresie objętym kontrolą sprawował Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim

[Dowód: akta kontroli, str. 18-56, 64, 94-133, 548-572]

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

- a) złożonego wniosku Gminy Solec Kujawski na środki finansowe z Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021 w ramach Funduszu Solidarnościowego

Gmina Solec Kujawski złożyła wniosek w odpowiedzi na nabór wniosków w ramach Programu "Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej"- edycja 2021 ogłoszony dnia 3 grudnia 2020 r. przez . - Sekretarza Stanu z upoważnienia Pani Marleny Małąg Ministra Rodziny i Polityki Społecznej. Gmina wnioskowała o środki w wysokości 40 161,88 zł dla objęcia wsparciem 7 osób niepełnosprawnych. Dodatkowo Gmina zadeklarowała udział środków własnych w wysokości 21.878,12 zł. Natomiast o środki na zakup środków ochrony

osobistej dla asystentów, zakup biletów komunikacji publicznej/prywatnej dla asystentów, zakup biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe dla asystenta, ubezpieczenia OC lub NNW oraz na koszty obsługi zadania nie wnioskowano.

W dniu 19 lutego 2021 r. Sekretarz Stanu z upoważnienia Pani Marleny Małąg Ministra Rodziny i Polityki Społecznej zaakceptował listę rekomendowanych wniosków w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” - edycja 2021 wraz z rekomendowaną wysokością kwoty przyznanych środków z Funduszu Solidarnościowego. Dnia 16 marca 2021 r. Gmina Solec Kujawski przekazała oświadczenie o przyjęciu środków finansowanych z Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021.

b) zawartej Umowy Nr 12/2021/AOON z dnia 2 czerwca 2021 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Kujawsko-Pomorskim a Gminą Solec Kujawski

Zgodnie z Umową Gminie przyznano środki Funduszu Solidarnościowego na realizację Zadania w kwocie 40.161,88 zł z przeznaczeniem na realizację przez Gminę w 2021 r. zadania jako formy wsparcia dla 7 osób.

Podczas kontroli analizie poddano dokumentację 7 osób niepełnosprawnych korzystających z Programu w Gminie Solec Kujawski w 2021 roku. Zgodnie z decyzją Burmistrza Solca Kujawskiego głównym realizatorem Programu był Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim, który świadczył usługi asystencji u 7 osób, w tym 5 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności, 2 osoby z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności. Zespół kontrolujący stwierdził, iż prawidłowo zakwalifikowano 1 osobę do świadczenia usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej dla 7 osób niepełnosprawnych. Osoba realizująca usługi asystencji świadczyła usługi w ramach umowy o pracę z dnia 1 marca 2011 r. zawartej z Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim (aneksowanej w zakresie powierzenia stanowiska asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej). Dyrektorka Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej pismem MGOPS.SE.123.1.2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. zaświadczyła, iż osoba mająca realizować usługi asystencji posiada roczne doświadczenie w udzielaniu bezpośredniej pomocy osobie niepełnosprawnej, które nabyła w okresie zatrudnienia na stanowisku młodszego opiekuna w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim.

Uczestnicy Programu korzystali z tej formy wsparcia finansowanej ze środków Funduszu Solidarnościowego w wymiarze od 210 godzin do 225 godzin w ramach edycji 2021. Jednostka zastrzegła limit godzin usług asystenta przypadający na 1 uczestnika na nie więcej niż 60 godzin miesięcznie. Zgodnie z ewidencją realizacji usług asystencji asystent realizował usługę

12 miesięcy w miejscu zamieszkania uczestnika.

tab. nr 1 (ewidencja wymiaru usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej)

MIESIĄC	I	II	III	IV	V	VI	VII	VII	IX	X	XI	XII	Suma
	<b>WYMIAR GODZIN</b>												
<b>Uczestnik nr 1</b>	8	13	19	2	23	21	13	28	26	22	22	26	<b>223</b>
<b>Uczestnik nr 2</b>	7	14	20	1	22	21	13	24	26	24	22	26	<b>220</b>
<b>Uczestnik nr 3</b>	11	12	21	1	21	22	14	25	25	21	18	24	<b>215</b>
<b>Uczestnik nr 4</b>	8	12	22	0	20	22	14	25	25	18	20	24	<b>210</b>
<b>Uczestnik nr 5</b>	13	13	20	1	22	22	14	25	25	24	20	25	<b>224</b>
<b>Uczestnik nr 6</b>	12	13	22	2	21	22	14	25	25	21	22	26	<b>225</b>
<b>Uczestnik nr 7</b>	13	11	20	1	23	22	14	24	24	22	20	25	<b>219</b>
													<b>1536</b>

Z wyjaśnień Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, iż w kartach pracy asystenta jest 1.536 przepracowanych godzin. W ciągu całego roku asystent przebywał łącznie 400 godzin na urlopie wypoczynkowym bądź zwolnieniu chorobowym opłacanym przez zakład pracy, co stanowi różnicę pomiędzy końcowym sprawozdaniem z realizacji Programu a kartami pracy. Powołując się na pismo Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej (WPS.VIII.946.4.114.2020 z dnia 31.12.2020 r.) oraz korespondencję mailową z Wydziałem Polityki Społecznej KPUW, MGOPS uwzględniał koszty związane z w/w nieobecnościami pracownika jako koszt kwalifikowalny. Jedynie w miesiącu kwietniu 2021 pracownik przebywał 80 godzin na zasiłku chorobowym płatnym z ZUS, czego nie uwzględniono w rozliczeniu Programu. Poniżej przedstawiono rozbiecie godzin w poszczególnych miesiącach 2021 roku.

m-c 2021 roku	godziny pracy	liczba godzin przepracowanych	liczba godzin w których pracownik przebywał na urlopie wypoczynkowym lub zwolnieniu chorobowym opłacanym przez zakład pracy	Liczba godzin w których pracownik przebywał na zasiłku chorobowym płatnym z ZUS
styczeń	152	72	80	0
luty	160	88	72	0

marzec	184	144	40	0
kwiecień	168	8	80	80
maj	152	152	0	0
czerwiec	168	152	16	0
lipiec	176	96	80	0
sierpień	176	176	0	0
wrzesień	176	176	0	0
październik	168	152	16	0
listopad	160	144	16	0
grudzień	176	176	0	0
<b>ogółem</b>	<b>2016</b>	<b>1536</b>	<b>400</b>	<b>80</b>

W okresie nieobecności asystenta opiekę nad uczestnikami projektu sprawowali pracownicy socjalni.

W toku kontroli zespół kontrolny ustalił, iż Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej nie ponosił kosztów z tytułu ubezpieczenia OC asystenta. Wydatki dotyczące zakupu biletów komunikacji publicznej/prywatnej wynosiły 39,84 zł (10 szt.), które pokryto ze środków własnych Gminy. Wykazane środki przeznaczone na wynagrodzenie dla asystenta, a także przejazdu komunikacją publiczną/prywatną zostały wykorzystane zgodnie z limitem określonym w Programie.

Analiza kontrolowanej dokumentacji 7 osób uczestniczących w Programie wykazała, iż pomoc asystencką przyznano na podstawie *Karty zgłoszenia do Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021* zgodnej ze wzorem będącym załącznikiem do Programu. Gmina dokonała rozliczenia realizacji usług asystenta na podstawie prawidłowo wypełnionej *Karty realizacji usług asystenta w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021*. W dokumentacji tej w dużej mierze wzorowano się na karcie z załącznika, dodając informację o źródle finansowania zadania oraz logo Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej. Ponadto ustalono, iż w teczkach osobowych osób zakwalifikowanych do Programu są następujące dokumenty:

- protokół z ustnego zgłoszenia podania o udzielenie pomocy,
- procedura postępowania w przypadku realizacji usług świadczonych przez asystenta osoby niepełnosprawnej w związku z wystąpieniem stanu epidemii wraz z oświadczeniem,

- kart zgłoszenia do Programu wraz z kopią orzeczenia o stopniu niepełnosprawności,
- informacja o przyznaniu pomocy w formie usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej z określeniem miesięcznego limitu godzin,
- karty realizacji usług asystenta w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021 wraz z notatkami służbowymi.

[Dowód: akta kontroli, str. 148-474, 480-485]

Z dokumentacji wynika, iż ponoszenie wydatków związanych z przedmiotem Umowy dokonywane było z rachunku bankowego ośrodka pomocy społecznej. Zgodnie z interpretacją Ministerstwa przekazanej pismem znak BON-IX.72.14.26.2020.AKU z dnia 5 sierpnia 2020 r. w sytuacji gdy realizatorem Programu jest jednostka organizacyjna gminy/powiatu, w celu rozwiązania ewentualnych problemów związanych z ponoszeniem wydatków z konta wskazanego w umowie, burmistrz może upoważnić inny podmiot (OPS) do reprezentowania gminy/powiatu jako strony umowy, wskazując jednocześnie w umowie numer rachunku bankowego upoważnionego podmiotu (na etapie podpisywania umowy) lub wskazać numer rachunku gminy/powiatu upoważniając osobę reprezentującą OPS/PCPR do dysponowania środkami na tym rachunku.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 021.9.2020 Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej pkt 2 załącznika nr 3 „Od stycznia 2020 wprowadza się program „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”. Refundacja zwrotu środków odbywa się z wydzielonego konta bankowego dedykowanego programowi na konto podstawowe. Księgowania operacji są bez klasyfikacji budżetowej. Wydatki przed refundacją dotyczące programu księgowane są na wyodrębnionej pozycji księgowej”.

Z dokumentacji wynika, iż dokonywano przeksięgowania kosztów i wydatków z konta podstawowego Miejsko-Gminnego Ośrodka i klasyfikacji 85219 na konto Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”. Według klasyfikacji w rozdziale 85219 koszt jednej godziny zegarowej pracy asystenta wynosił 19,92 zł. Kwota klasyfikowana była w rozdziale 85219 § 4010, § 4110, § 4120.

W ramach oceny prawidłowej realizacji zadania kontroli poddano także dokumentację dotyczącą materiałów informacyjnych. Z dokumentów wynika (pismo Miejsko-Gminnego

Ośrodka Pomocy Społecznej MGOPS.411.5.11.2021 z dnia 21 października 2021 r.), iż Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w 2020 roku otrzymał akceptację Wojewody Kujawsko-Pomorskiego odnośnie informacji o realizacji zadania i w Programie „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021 wykorzystane zostały te same materiały ze zmianami w zakresie dat i zapisów, które pojawiły się w Programie na 2021 rok. Ogłoszenia informujące o realizacji Programu w 2021 roku umieszczone były na tablicach u Urzędzie Miejskim, przychodniach zdrowia, w budynkach Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Nieprawidłowa interpretacja przez pracownika § 5 ust. 3 Umowy odnośnie każdorazowego składania pisma do Wojewody o akceptację materiałów skutkowało tym, iż materiały nie zostały wysyłane do Wojewody celem akceptacji. Pismem WPS.VIII.946.4.17.2021 z dnia 20 grudnia 2021 r., Wydział Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy zgodnie z zapisami § 5 ust. 2 Umowy 12/2021/AOON zostały zaakceptowane materiały przekazane przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z dnia 10 grudnia 2021 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 66-78, 82-93, 507-547]

- c) złożonego zestawienia oraz sprawozdania Gminy Solec Kujawski z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021 w ramach Funduszu Solidarnościowego

Podczas kontroli analizie poddano zestawienie oraz sprawozdanie Gminy Solec Kujawski z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021 w ramach Funduszu Solidarnościowego, z terminem przekazania Wojewodzie zgodnie z § 7 pkt 1, 2:

- zestawienie z realizacji zadania w terminie do dnia 15 stycznia 2022 r.;
- sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w terminie do 30 stycznia 2022 r.

Zarówno zestawienie jaki i sprawozdanie zostały przekazane Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu przed upływem ww. terminu i zgodnie z wzorami stanowiącymi załączniki do Programu. Dane przedstawione w zestawieniu i sprawozdaniu w trakcie kontroli poddane zostały analizie i porównane z przedłożonymi dokumentami zawierającymi ewidencję realizacji usług asystenta. Zgodnie z rozliczeniami zawartymi w kartach realizacji usług asystenta, w 2021 roku zrealizowano łącznie 1936 godzin usług, z tego 1357 godzin u 5 osób posiadających znaczny stopień niepełnosprawności, 579 godzin u osób z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności na łączną kwotę 38 565,12 zł.



Na podstawie przeanalizowanej dokumentacji stwierdzono, iż Gmina Solec Kujawski wszystkie wydatki w ramach Programu realizowała w terminie określonym w Umowie. Podczas czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina nie wykorzystwała w całości przyznaných środków. W związku z tym zwrócono środki w wysokości 1.596,76 zł. W toku kontroli zespół kontrolny ustalił, iż Gmina terminowo dokonała zwrotu niewykorzystanych środków z rachunku Gminy wskazanego w Umowie na rachunek Wojewody.

[Dowód: akta kontroli, str. 79-81]

Wnioski i oceny:

- 1) Gmina wywiązała się z Celu Programu, którym jest zapewnienie osobom niepełnosprawnym w stopniu znacznym lub umiarkowanym wsparcia w wykonywaniu codziennych czynności oraz pomoc w funkcjonowaniu w życiu społecznym,
- 2) Gmina zgodnie z założeniami Programu nie pobierała odpłatności za usługi asystenckie,
- 3) W teczkach uczestników Programu znajdowały się wymagane dokumenty, asystent zatrudniony do realizacji usług posiadał uprawnienia do realizacji zadania.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- 1) ponoszenie wydatków związanych z przedmiotem Umowy dokonywane było z rachunku bankowego ośrodka pomocy społecznej a nie z rachunku Strony Umowy,
- 2) nieprawidłowa interpretacja § 5 ust. 3 Umowy odnośnie każdorazowego składania pisma do Wojewody o akceptację materiałów skutkowało tym, iż materiały terminowo nie zostały wysyłane do Wojewody celem akceptacji.

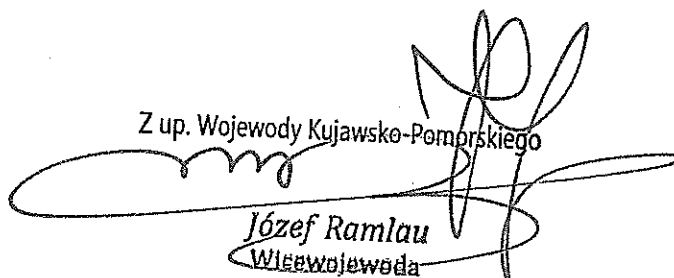
Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 30.

Sprawozdanie z kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Stosownie do treści art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 244 z późn. zm.) kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Z up. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego



Józef Ramlau  
Wicewojewoda