

Urząd Miejski w Ząbkowicach Śl.  
Biuro Obsługi Interesanta  
WPŁYNEŁO DNIA

2024 -03- 18

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 marca 2024 r.

Nr. 5002 ilość załączników

podpis Syj

FB-KF.431.30.2023.LK

Pan  
Marcin Orzeszek  
Burmistrz Ząbkowic Śląskich

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2-3 i ust. 2 pkt 2-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Łukasz Konefał – główny specjalista, w dniach od 30 października do 30 listopada 2023 r., przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich (adres: ul.1 Maja 15, 57-200 Ząbkowice Śląskie).

**Temat kontroli:**

„Prawidłowość wydatkowania środków Funduszu Solidarnościowego na realizację zadań w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” - edycja 2022.”

**Okres objęty kontrolą:**

od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 czerwca 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2023 r. (NK-KE.430.1.2023.RG).

W okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej Burmistrzem Ząbkowic Śląskich jest Pan **Marcin Orzeszek** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Ząbkowicach Śląskich z dnia 21 listopada 2018 r. Skarbnikiem Gminy Ząbkowice Śląskie jest Pani **Beata Bedri**, powołana na to stanowisko zgodnie z Uchwałą Nr XXXIX/257/2020 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 28 grudnia 2020 r.

Jednostką bezpośrednio odpowiedzialną za realizację resortowego programu wsparcia społecznego osób niepełnosprawnych „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej - edycja 2022” (dalej Program) na terenie administracyjnym Gminy Ząbkowice Śląskie był Ośrodek Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich (dalej OPS w Ząbkowicach Śląskich). W okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej Kierownikiem OPS w Ząbkowicach Śląskich jest Pani **Izabela Lisowska**, natomiast Głównym księgowym jest Pani **Edyta Trojan**.

[Dowód: akta kontroli: od str. 10 do str. 28]

W wyniku kontroli działalność Gminy Ząbkowice Śląskie w zakresie prawidłowości wydatkowania środków Funduszu Solidarnościowego na realizację zadań w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” - edycja 2022 oceniono **pozytywnie**.

Podstawą prawną resortowego programu wsparcia społecznego osób niepełnosprawnych jest art. 7 ust. 5 ustawy o Funduszu Solidarnościowym, zgodnie z którym: „*Minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego może przyjąć resortowy program wsparcia osób niepełnosprawnych mający na celu wsparcie społeczne lub zawodowe osób niepełnosprawnych oraz realizację zadań, o których mowa w art. 6 pkt 2 i 3.*”<sup>1</sup>

Głównym celem Programu jest wprowadzenie usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej jako formy ogólnodostępnego wsparcia dla jego uczestników tj.:

- **dzieci do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności** łącznie ze wskazaniem:
  - konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji,
  - konieczności stałego współdziałania na co dzień opiekuna dziecka w procesie jego leczenia, rehabilitacji i edukacji,
- **osób niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o niepełnosprawności** o stopniu znacznym lub o stopniu umiarkowanym, lub traktowane na równi do wymienionych.

<sup>1</sup> Program jest elementem polityki społecznej państwa w zakresie poprawy jakości życia osób niepełnosprawnych, w szczególności poprzez umożliwienie im jak najbardziej niezależnego życia, wsparcia oraz zapewnienia pomocy adekwatnej do potrzeb, zwiększenia wsparcia asystenckiego dla niepełnosprawnych uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, także w innych wymiarach życia i funkcjonowania społecznego, uczestnictwa w wydarzeniach społecznych, kulturalnych, rozrywkowych lub sportowych itp. oraz dofinansowania jednostek samorządu terytorialnego w ramach realizowanych zadań mających na celu wsparcie społeczne osób niepełnosprawnych.

Limit godzin usług asystencji osobistej finansowanych ze środków Funduszu Solidarnościowego (dalej środków Funduszu), przypadających na 1 uczestnika, wynosi nie więcej niż:

- **840 godzin rocznie** dla osób niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną,
- **720 godzin rocznie** dla osób niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- **360 godzin rocznie** dla osób niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, dzieci do 16. roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniem: konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji oraz konieczności stałego współudziału na co dzień opiekuna dziecka w procesie jego leczenia, rehabilitacji i edukacji.

Stosownie do postanowień Programu **koszt świadczenia usług asystencji osobistej** może dotyczyć wszystkich kosztów związanych z ich świadczeniem, w szczególności takich jak:

- wynagrodzenie asystentów, w tym koszt jednej godziny zegarowej wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług asystencji osobistej nie może przekroczyć **40,00 zł brutto** wraz z kosztami pracodawcy,
- zakup środków ochrony osobistej w wysokości nie większej niż **50,00 zł** miesięcznie dla jednego asystenta,
- zakup biletów komunikacji publicznej/prywatnej jednorazowych lub miesięcznych oraz koszt dojazdu własnym/innym środkiem transportu, które dotyczą realizacji usług wymienionych w treści Programu oraz zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe lub społeczne itp. dla asystenta towarzyszącego uczestnikowi Programu w wysokości nie większej niż **300,00 zł** miesięcznie,
- koszt ubezpieczeń OC lub NNW asystentów związanych ze świadczeniem usług asystenta, w wysokości nie większej niż **150,00 zł** rocznie, przy czym zapewnienie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej jest obowiązkiem gminy/powiatu.

Stosownie do postanowień Programu wójt, burmistrz, prezydent miasta/starosta może pokryć **koszty obsługi Programu** w wysokości nie większej niż 2% środków przekazanych na realizację Programu.

W dniu 11.10.2021 r. na stronie podmiotowej Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej ogłoszony został nabór wniosków w ramach programu wsparcia osób niepełnosprawnych pn. "Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – 2022.

Nabór wniosków na środki finansowe z Funduszu w ramach realizacji Programu (wzór stanowiący załącznik nr 1 do Programu), w odniesieniu do jednostek samorządu terytorialnego, dokonywany jest przez wojewodów, którzy sporządzają i przekazują listy rekomendowanych wniosków

ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego lub właściwemu ministrowi. Przedmiotowe wnioski należało złożyć do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w terminie do dnia 22.10.2021 r.<sup>2</sup>

W dniu 30.12.2021 r. Minister Rodziny i Polityki Społecznej zaakceptowała listę wniosków w ramach Programu wraz z rekomendowaną wysokością kwoty przyznanych środków z Funduszu Solidarnościowego.

W dniu 21.02.2022 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej a Gminą Ząbkowice Śląskie, reprezentowaną przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarta została umowa dotacji nr 40/AOON/2022 w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2022 roku środków Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022.

Zgodnie z postanowieniami umowy Gmina Ząbkowice Śląskie zobowiązała się realizować umowę zgodnie z Programem (załącznik nr 1 do umowy), wnioskiem na środki finansowe z Programu z dnia 20.10.2021 r. (załącznik nr 2 do umowy) z uwzględnieniem kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania z Programu (załącznik do wniosku).

W treści wniosku wskazano, że przewidywany koszt realizacji Programu wyniesie łącznie **1 358 946,00 zł**, w tym związane bezpośrednio z realizacją usług asystencji – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 1 – w wysokości **1 332 300,00 zł** oraz koszty obsługi Programu w wysokości **26 646,00 zł**.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Koszty związane bezpośrednio z realizacją usług asystencji	Osób	Godzin	Stawka	Kwota
Wynagrodzenie asystentów	-	-	-	1 281 600,00
Zakupu środków ochrony osobistej dla asystentów	26	12	50,00	15 600,00
Dojazdu własnym/publicznym/innym środkiem transportu	26	12	100,00	31 200,00
Ubezpieczeń OC lub NNW asystentów	26	-	150,00	3 900,00
<b>Ogółem</b>				<b>1 332 300,00</b>

W ramach realizacji Programu planowano objąć usługami asystenta **54** uczestników Programu, w tym **1** dziecko w wieku do 16. roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności, **18** osób z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, **35** osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności. Planowany koszt wynagrodzeń asystentów oszacowano na kwotę **1 281 600,00 zł** – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 2.

<sup>2</sup> Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy o Funduszu Solidarnościowym: „Realizacja programów, o których mowa w art. 7 ust. 1 i 5, następuje w trybie naboru wniosków lub otwartego konkursu ofert”.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Uczestnicy Programu	Osób	Godzin	Stawka	Kwota
Dzieci do 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniami	1	360	40,00	14 400,00
Osoby niepełnosprawne posiadające orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności	18	360	40,00	259 200,00
Osoby niepełnosprawne posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną	35	720	40,00	1 008 000,00
<b>Ogółem</b>				<b>1 281 600,00</b>

Na mocy umowy dotacji Wojewoda Dolnośląski zobowiązał się do przekazania Gminie Ząbkowice Śląskie środków z Funduszu w łącznej kwocie **1 358 946,00 zł**. Wysokość i tryb przekazywania środków z Funduszu na realizację Programu i na koszty związane z jego obsługą zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Transza	Termin	Przeznaczenie	Kwota
I	30 dni od dnia podpisania umowy	realizacja Programu	666 150,00
II	do dnia 03.06.2022 r.	realizacja Programu	333 075,00
III	do dnia 06.10.2022 r.	realizacja Programu	333 075,00
-	30 dni od dnia podpisania umowy	obsługa Programu	26 646,00
<b>Ogółem</b>			<b>1 358 946,00</b>

[Dowód: akta kontroli: od str. 29 do str. 57]

## 1. WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW Z FUNDUSZU SOLIDARNOŚCIOWEGO

Zgodnie z art. 6 ustawy o Funduszu Solidarnościowym: „Środki Funduszu Solidarnościowego przeznacza się na realizację programów rządowych i resortowych, o których mowa w art. 7 ust. 1 i 5, w tym obejmujących realizację zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego w zakresie wsparcia osób niepełnosprawnych.”

Stosownie do postanowień umowy dotacji nr 40/AOON/2022 z dnia 21.02.2022 r. Gmina Ząbkowice Śląskie zobowiązała się wykorzystać środki Funduszu zgodnie z celem na jaki je uzyskano oraz na warunkach określonych w umowie i w Programie (§2 ust. 3), zgodnie z wnioskiem na środki finansowe z Programu z dnia 20.10.2021 r. (załącznik nr 2 do umowy), najpóźniej do dnia 31.12.2022 r. (§3 ust. 9 pkt 1).

W treści umowy zapisano, że wydatki poniesione w ramach Programu będą kwalifikowane, jeżeli zostały faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania tj. od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. (§2 ust. 4). Ponadto wskazano, że Gmina Ząbkowice Śląskie zobowiązana jest do ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem wyodrębnionego na realizację Programu rachunku bankowego (§3 ust. 7).

Na podstawie analizy przedłożonych do kontroli wyciągów bankowych ustalono, że na realizację Programu Gmina Ząbkowice otrzymała środki z Funduszu w łącznej wysokości **1 358 946,00 zł** – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Umowa dotacji			Wyciąg bankowy		
transza	przeznaczenie	kwota	nr	data	kwota
I	realizacja Programu	666 150,00	8	22.03.2022 r.	666 150,00
II	realizacja Programu	333 075,00	18	03.06.2022 r.	333 075,00
III	realizacja Programu	333 075,00	33	06.10.2022 r.	333 075,00
-	obsługa Programu	26 646,00	18	03.06.2022 r.	26 646,00
<b>Ogółem</b>		<b>1 358 946,00</b>	-	-	<b>1 358 946,00</b>

W sprawozdaniu końcowym z realizacji Programu z dnia 13.01.2023 r. oraz zestawieniu z realizacji Programu z dnia 13.01.2023 r. Gmina Ząbkowice Śląskie wskazała, że łączna kwota środków z Funduszu wykorzystana na realizację Programu i koszty jego obsługi wyniosła **996 841,20 zł** – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Koszty związane z realizacją Programu	Kwota
<i>Wynagrodzenie asystentów</i>	975 184,97
<i>Zakupu środków ochrony osobistej dla asystentów</i>	1 814,70
<i>Dojazdu własnym/publicznym/innym środkiem transportu</i>	255,82
<i>Ubezpieczeń OC lub NNW asystentów</i>	452,40
<b>Ogółem</b>	<b>977 707,89</b>
<b>Koszty obsługi Programu</b>	<b>19 133,31</b>
<b>Ogółem</b>	<b>996 841,20</b>

Niewykorzystane środki z Funduszu w kwocie **390 592,11 zł** zostały zwrócone na właściwy rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 13.01.2023 r. (wb nr 1 z dnia 13.01.23 r.).

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów źródłowych i zapisów w ewidencji księgowej ustalono, że na realizację Programu przez OPS w Ząbkowicach Śląskich z środków z Funduszu Gmina Ząbkowice Śląskie wykorzystwała łącznie kwotę **996 841,20 zł<sup>3</sup>** – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 6, w tym koszty:

- bezpośrednio związane z realizacją usług asystencji – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 7 – w łącznej wysokości **977 797,69 zł**,
- obsługi Programu w łącznej wysokości **19 043,31 zł**.

<sup>3</sup> Płatności związane z realizacją Programu dokonane zostały przez OPS w Ząbkowicach Śląskich za pośrednictwem wyodrębnionego na realizację Programu rachunku bankowego o numerze 66 9530004 2001 0010 0380 0055.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Nota księgowa			Wyciąg bankowy		
nr	data	obciążenie	nr	data	kwota
1/2022	07.03.2022 r.	34 857,89	7	10.03.2022 r.	34 857,89
3/2022	25.03.2022 r.	452,40	10	28.03.2022 r.	452,40
5/2022	05.04.2022 r.	85 907,75	13	08.04.2022 r.	85 907,75
7/2022	06.05.2022 r.	87 357,50	15	10.05.2022 r.	87 357,50
8/2022	06.05.2022 r.	90,26	15	10.05.2022 r.	90,26
9/2022	25.05.2022 r.	1 814,70	17	02.06.2022 r.	1 814,70
10/2022	06.06.2022 r.	94 086,28	19	09.06.2022 r.	94 086,28
12/2022	06.06.2022 r.	75,22	19	09.06.2022 r.	75,22
13/2022	10.06.2022 r.	2 827,40	20	14.06.2022 r.	2 827,40
14/2022	15.06.2022 r.	1 540,00	21	23.06.2022 r.	1 540,00
15/2022	05.07.2022 r.	95 475,30	24	07.07.2022 r.	95 475,30
17/2022	20.07.2022 r.	90,00	25	28.07.2022 r.	90,00
18/2022	04.08.2022 r.	90,34	28	09.08.2022 r.	90,34
20/2022	05.08.2022 r.	94 685,93	28	09.08.2022 r.	94 685,93
21/2022	10.08.2022 r.	125,00	29	16.08.2022 r.	125,00
23/2022	06.09.2022 r.	95 017,74	31	08.09.2022 r.	95 017,74
24/2022	05.10.2022 r.	94 790,21	34	07.10.2022 r.	94 790,21
27/2022	07.11.2022 r.	98 731,58	36	10.11.2022 r.	98 731,58
28/2022	22.11.2022 r.	8 376,90	37	24.11.2022 r.	8 376,90
30/2022	05.12.2022 r.	100 678,39	39	07.12.2022 r.	100 678,39
31/2022	22.12.2022 r.	3 590,10	40	27.12.2022 r.	3 590,10
37/2022	27.12.2022 r.	93 596,40	40	27.12.2022 r.	93 596,40
38/2022	28.12.2022 r.	2 583,91	41	28.12.2022 r.	2 583,91
<b>Ogółem</b>		<b>996 841,20</b>	<b>Ogółem</b>		<b>996 841,20</b>

Tabela nr 7 (dane w zł)

Nota księgowa			Koszty związane bezpośrednio z realizacją Programu					Koszty obsługi programu
nr	data	obciążenie	ogółem	wynagrodzenie asystentów	środki ochrony osobistej	ubezpieczenie OC/NNW	komunikacja publiczna i dojazd	
1/2022	07.03.2022 r.	34 857,89	34 857,89	34 857,89	-	-	-	-
3/2022	25.03.2022 r.	452,40	452,40	-	-	452,40	-	-
5/2022	05.04.2022 r.	85 907,75	85 907,75	85 907,75	-	-	-	-
7/2022	06.05.2022 r.	87 357,50	87 357,50	87 357,50	-	-	-	-
8/2022	06.05.2022 r.	90,26	90,26	-	-	-	90,26	-
9/2022	25.05.2022 r.	1 814,70	1 814,70	-	1 814,70	-	-	-
10/2022	06.06.2022 r.	94 086,28	94 086,28	94 086,28	-	-	-	-
12/2022	06.06.2022 r.	75,22	75,22	-	-	-	75,22	-
13/2022	10.06.2022 r.	2 827,40	-	-	-	-	-	2 827,40
14/2022	15.06.2022 r.	1 540,00	-	-	-	-	-	1 540,00
15/2022	05.07.2022 r.	95 475,30	95 475,30	95 475,30	-	-	-	-
17/2022	20.07.2022 r.	90,00	90,00	90,00	-	-	-	-
18/2022	04.08.2022 r.	90,34	90,34	-	-	-	90,34	-
20/2022	05.08.2022 r.	94 685,93	94 685,93	94 685,93	-	-	-	-
21/2022	10.08.2022 r.	125,00	-	-	-	-	-	125,00
23/2022	06.09.2022 r.	95 017,74	95 017,74	95 017,74	-	-	-	-
24/2022	05.10.2022 r.	94 790,21	94 790,21	94 790,21	-	-	-	-
27/2022	07.11.2022 r.	98 731,58	98 731,58	98 731,58	-	-	-	-
28/2022	22.11.2022 r.	8 376,90	-	-	-	-	-	8 376,90
30/2022	05.12.2022 r.	100 678,39	100 678,39	100 678,39	-	-	-	-
31/2022	22.12.2022 r.	3 590,10	-	-	-	-	-	3 590,10
37/2022	27.12.2022 r.	93 596,40	93 596,40	93 596,40	-	-	-	-
38/2022	28.12.2022 r.	2 583,91	-	-	-	-	-	2 583,91
<b>Razem</b>		<b>996 841,20</b>	<b>977 797,69</b>	<b>975 184,97</b>	<b>1 814,70</b>	<b>452,40</b>	<b>255,82</b>	<b>19 043,31</b>

Szczegółowym badaniem objęto próbę wydatków sfinansowanych przez OPS w Ząbkowicach Śląskich ze środków Funduszu w łącznej kwocie **295 514,61 zł**, w tym koszty związane bezpośrednio z realizacją Programu w kwocie **282 770,31 zł** oraz koszty obsługi Programu w kwocie **12 744,30 zł** – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8 (dane w zł)

Nota księgowa			Koszty związane bezpośrednio z realizacją Programu					Koszty obsługi programu
nr	data	obciążenie	ogółem	wynagrodzenie asystentów	środki ochrony osobistej	ubezpieczenie OC/NNW	komunikacja publiczna i dojazd	
7/2022	06.05.2022 r.	87 357,50	87 357,50	87 357,50	-	-	-	-
8/2022	06.05.2022 r.	90,26	90,26	-	-	-	90,26	-
9/2022	25.05.2022 r.	1 814,70	1 814,70	-	1 814,70	-	-	-
13/2022	10.06.2022 r.	2 827,40	-	-	-	-	-	2 827,40
14/2022	15.06.2022 r.	1 540,00	-	-	-	-	-	1 540,00
18/2022	04.08.2022 r.	90,34	90,34	-	-	-	90,34	-
20/2022	05.08.2022 r.	94 685,93	94 685,93	94 685,93	-	-	-	-
27/2022	07.11.2022 r.	98 731,58	98 731,58	98 731,58	-	-	-	-
28/2022	22.11.2022 r.	8 376,90	-	-	-	-	-	8 376,90
<b>Razem</b>		<b>291 272,21</b>	<b>282 770,31</b>	<b>280 775,01</b>	<b>1 814,70</b>	-	<b>180,60</b>	<b>12 744,30</b>

W ramach **wynagrodzeń asystentów**, objętych notą księgową 7/2022 z dnia 06.05.2022 r., notą księgową nr 20/2022 z dnia 05.08.2022 r. oraz notą księgową 27/2022 z dnia 07.11.2022 r. na łączną kwotę obciążenia **282 770,31 zł**, OPS w Ząbkowicach Śląskich do szczegółowej kontroli przedłożyło listy wypłat wraz z załączonymi kserokopiami rachunków do umów zlecenia, kserokopiami rejestrów godzin realizacji zadania oraz kserokopiami kart realizacji usług asystenta w ramach Programu<sup>4</sup>.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w celu realizacji Programu OPS w Ząbkowicach Śląskich zawarł 32 umowy zleceń w przedmiocie wykonania usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej, w szczególności polegających na wykonywaniu czynności dnia codziennego dla uczestnika Programu, tj. pomoc przy wyjściu i powrocie lub dojazdach w wybrane przez uczestnika miejsca, załatwianiu spraw urzędowych i korzystaniu z dóbr kultury (np. muzeum, teatr, kino, galerie sztuki, wystawy).

Zgodnie z zapisami zawartych umów usługi asystenckie mogły być świadczone przez 7 dni w tygodniu, w godzinach od 7:00 do 22:00 w wymiarze 60 godzin miesięcznie dla osób

<sup>4</sup> Nota księgowa nr 7/2022 z dnia 06.05.2022 r. na kwotę obciążenia 87 357,50 zł wraz z załączonymi, kserokopiami rachunków do umowy zlecenia (24 szt.), kserokopiami rejestru godzin realizacji zadania (24 szt.) oraz kserokopiami kart realizacji usług asystenta w ramach Programu (49 szt.). Nota księgowa nr 20/2022 z dnia 05.08.2022 r. na kwotę obciążenia 94 685,93 zł wraz z załączonymi, kserokopiami rachunków do umowy zlecenia (25 szt.), kserokopiami rejestru godzin realizacji zadania (25 szt.) oraz kserokopiami kart realizacji usług asystenta w ramach Programu (51 szt.). Nota księgowa nr 27/2022 z dnia 07.11.2022 r. na kwotę obciążenia 98 731,58 zł wraz z załączonymi, kserokopiami rachunków do umowy zlecenia (25 szt.), kserokopiami rejestru godzin realizacji zadania (25 szt.) oraz kserokopiami kart realizacji usług asystenta w ramach Programu (53 szt.).



niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności i 30 godzin miesięcznie dla osób niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności. Za każdą godzinę wykonania zlecenia w ramach świadczonej asystencji ustalono wynagrodzenie brutto w wysokości **33,40 zł**. Rozliczenie usług asystenta nastąpić miało na podstawie karty rozliczenia usług asystenta oraz rejestru godzin realizacji zlecenia.

Określone w umowach limity godzin usług asystencji osobistej oraz koszt 1 godziny zegarowej wynagrodzenia z tytułu świadczenia usługi asystencji osobistej wraz z kosztami pracodawcy nie przekraczały limitów określonych w Programie tj. limitu godzin usług asystencji osobistej finansowanych ze środków Funduszu przypadających na 1 uczestnika oraz kosztu jednej godziny zegarowej wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług asystencji osobistej<sup>5</sup>.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej potwierdzono, że objęte kontrolą listy wypłat sporządzono zgodnie z przedłożonymi przez asystentów rachunkami do umów zlecenia w wysokościach wynikających z kart rozliczeń usług asystenta oraz rejestrów godzin realizacji zlecenia.

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że OPS w Ząbkowicach Śląskich z tytułu wynagrodzenia asystentów za świadczone usługi asystencji poniósł wydatki w łącznej wysokości **280 775,01 zł**. Zestawienie list płac i wyciągów bankowych dokumentujących wykorzystanie środków z Funduszu Solidarności na zapłatę wynagrodzeń asystentów za zrealizowane usługi asystencji zaprezentowano w Tabeli nr 9.

Tabela nr 9 (dane w zł)

Lista płac			Płatność		
numer	z dnia	kwota	wb	z dnia	kwota
UmZ-5	06.05.2022 r.	87 357,50	7	10.05.2022 r.	87 357,50
-	08.08.2022 r.	94 685,93	21	09.08.2022 r.	94 685,93
UmZ-15	07.11.2022 r.	98 731,58	25	10.11.2022 r.	98 731,58
<b>Razem</b>		<b>280 775,01</b>	<b>Razem</b>		<b>280 775,01</b>

W ramach kosztów zakupu środków ochrony osobistej dla asystentów objętych notą księgową nr 9/2022 z dnia 25.05.2022 r. na kwotę obciążenia **1 814,70 zł**, OPS w Ząbkowicach Śląskich do szczegółowej kontroli przedłożył fakturę VAT nr A02790/2022 z dnia 24.05.2022 r. na kwotę **1 814,70 zł** w zakresie zakupu maseczek ochronnych (46 op.) rękawic jednorazowych nitrylowych (46 op.) i żelu antybakteryjnego (45 szt.).

<sup>5</sup> W oparciu o dane liczbowe ujęte w Sprawozdaniu gminy Ząbkowice Śląskie z realizacji Programu "Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" - edycja 2022 w ramach Funduszu Solidarnościowego z dnia 13.01.2023 r., w którym wskazano, że ogólna liczba wykonanych godzin usług asystenta dla osób niepełnosprawnych wyniosła 24 950 godzin (kolumna nr 4). Natomiast łączny koszt godzin usług asystenta wyniósł 975 184,97 zł (kolumna 6). Tym samym koszt jednej godziny zegarowej wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług asystencji osobistej wraz z kosztami pracodawcy wyniósł 39,09 zł .

Przekazanie zakupionych środków ochrony indywidualnej na użytek 25 asystentów osobistych osoby niepełnosprawnej nastąpiło na podstawie protokołu przekazania z dnia 25.05.2022 r.

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że OPS w Ząbkowicach Śląskich z tytułu zakupu środków ochrony osobistej dla asystentów poniósł wydatki w wysokości **1 814,70 zł**. Zestawienie faktury VAT i wyciągu bankowego dokumentującego wykorzystanie środków z Funduszu Solidarności zaprezentowano w Tabeli nr 10.

Tabela nr 10 (dane w zł)

Faktura VAT			Wyciąg bankowy		
numer	z dnia	kwota	numer	z dnia	kwota
A02790/2022	24.05.2022 r.	1 814,70	9	03.06.2022 r.	1 814,70
Razem		1 814,70	Razem		1 814,70

W ramach **kosztów dojazdu własnym/publicznym/innym środkiem transportu**, objętych notą księgową nr 8/2022 z dnia 06.05.2022 r. oraz notą księgową nr 18/2022 z dnia 04.08.2022 r. na łączną kwotę obciążenia **180,60 zł** do szczegółowej kontroli przedłożono karty ewidencji przebiegu pojazdów.

Przedłożone do szczegółowej kontroli karty ewidencji przebiegu pojazdu sporządzone zostały zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 11 do Programu. Stawka za przejechany 1 km określona została zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że OPS w Ząbkowicach Śląskich z tytułu **kosztów dojazdu własnym/publicznym/innym środkiem transportu** poniósł wydatki w wysokości **180,60 zł**. Zestawienie kart ewidencji przebiegu pojazdu i wyciągów bankowych dokumentującego wykorzystanie środków z Funduszu zaprezentowano w Tabeli nr 11.

Tabela nr 11 (dane w zł)

Karta ewidencji przebiegu pojazdu				Płatność		
za miesiąc	km	stawka za km	kwota	wb	z dnia	kwota
kwiecień	108	0,8358	90,26	7	10.05.2022 r.	90,26
lipiec	26	0,8358	21,80	21	09.08.2022 r.	21,80
lipiec	82	0,8358	68,54	21	09.08.2022 r.	68,54
Razem			180,60	Razem		180,60

W ramach **kosztów obsługi Programu**, objętych notą księgową nr 13/2022z dnia 10.06.2022 r., notą księgową nr 14/2022z dnia 10.08.2022 r. oraz notą księgową nr 28/2022 z dnia 15.06.2022 r. na łączną kwotę obciążenia **12 744,30 zł**, do szczegółowej kontroli przedłożono listę wypłat z tytułu obsługi kadrowej i księgowej realizowanego Programu oraz fakturę VAT w zakresie zakupu artykułów biurowych na potrzeby realizacji Programu.

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że OPS w Ząbkowicach Śląskich z tytułu **kosztów obsługi Programu** poniósł wydatki w wysokości **12 744,30 zł**. Zestawienie dokumentów finansowo księgowych i wyciągów bankowych dokumentujących wykorzystanie środków z Funduszu zaprezentowano w Tabeli nr 12.

Tabela nr 12 (dane w zł)

Faktura VAT / Lista wypłat			Wyciąg bankowy		
numer	z dnia	kwota	numer	z dnia	kwota
AO3187/2022	08.06.2022 r.	2 827,40	13	21.06.2022 r.	2 827,40
AO3264/2022	14.06.2022 r.	1 540,00	14	23.06.2022 r.	1 540,00
Lp-17	21.11.2022 r.	8 376,90	26	24.11.2022 r.	8 376,90
<b>Razem</b>		<b>12 744,30</b>	<b>Razem</b>		<b>12 744,30</b>

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że zapłaty za objęte szczegółowym badaniem wydatki w łącznej wysokości **291 272,21 zł** dokonano w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wcześniej opisane ustalenia pozwalają uznać, że środki z Funduszu udzielone Gminie Ząbkowice Śląskie na finansowanie realizacji Programu oraz na koszty obsługi Programu wydatkowane zostały zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych tj. wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona.

Tym samym wykorzystanie środków z Funduszy nastąpiło zgodnie z art. 6 ustawy o Funduszu Solidarnościowym i zgodnie z postanowieniami umowy nr 40/AOON/2022 z dnia 21.02.2022 r.

*[Dowód: akta kontroli: od str. 58 do str. 645]*

Działalność Gminy Ząbkowice Śląskie w obszarze **wykorzystania środków z Funduszu Solidarnościowego** oceniono **pozytywnie**.

## **2. DOKUMENTOWANIE I EWIDENCJONOWANIE OPERACJI GOSPODARCZYCH**

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji udokumentowano przedłożonymi do kontroli notami księgowymi, rachunkami do umów zlecenia, listami wypłat, fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej, w szczególności na kontach:

- 139-66 „Rachunek bankowy asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”,
- 991-66-1 „KOSZTY ZAKUPU ŚRODKÓW OCHRONY OSOBISTEJ”,
- 991-66-2 „KOSZTY OBSŁUGI PROGRAMU AOON”,
- 991-66-3 „KOSZTY UBEZPIECZEN OC NNW”,
- 991-66-4 „ZAKUP BILETÓW, KOSZTY DOJAZDU”,
- 991-66-5 „KOSZTY GODZIN USŁUG ASYSTENTA”,

- 404-66 „Wynagrodzenie um. zlecenie asystent osoby niepełnosprawnej”,
- 405-01-66 „Składki ZUS asystent osoby niepełnosprawnej”,
- 405-02-66 „FP um. zlecenie asystent osoby niepełnosprawnej”.

Zgodnie z art. 17 ustawy o Funduszu Solidarnościowym: „Podmioty realizujące zadania wynikające z umów, o których mowa w art. 13 ust. 8 i 9 oraz art. 14 ust. 11 ww. ustawy, są obowiązane do posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków Funduszu, prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków i dokonywanych z tych środków wydatków.” W wyniku analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji finansowo-księgowej potwierdzono, że ww. obowiązek został wypełniony.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, wyciągi bankowe i polecenia księgowania. Przedłożone do kontroli dokumenty finansowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na dokumentach finansowo-księgowych zawarto opisy wskazujące, że dany wydatek został sfinansowany ze środków z Funduszu.

Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 przywołanej ustawy.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 powyższej ustawy, tj.: uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły. Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy.

*[Dowód: akta kontroli: od str. 646 do str. 695]*

Działalność Gminy Ząbkowice Śląskie w obszarze **dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych** w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

### **3. SPORZĄDZANIE SPRAWOZDAŃ I ROZLICZEŃ DOTYCZĄCYCH ŚRODKÓW Z FUNDUSZU SOLIDARNOŚCIOWEGO**

Zgodnie z zapisami umowy dotacji Nr 40/AOON/2022 z dnia 21.02.2022 r. Gmina Ząbkowice Śląskie zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu, w terminie do dnia:

- 15.01.2023 r. zestawienia z realizacji Programu – wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Programu,

- 30.01.2023 r. sprawozdania końcowego z realizacji Programu – wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do Programu.

Gmina Ząbkowice Śląskie w dniu 13.01.2023 r. przedłożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu sprawozdanie i rozliczenie z realizacji Programu z zachowaniem terminów określonych w umowie dotacji.

Powyższe działanie było zgodne z art. 15. ustawy o Funduszu Solidarnościowym, który stanowi, że: „jednostki samorządu terytorialnego, które otrzymały środki z Funduszu, są obowiązane do sporządzania i przekazywania wojewodzie rozliczenia środków z Funduszu w zakresie rzeczowym i finansowym, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania”.

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że dane liczbowe w zakresie finansowym wykazane w **sprawozdaniu i rozliczeniu z realizacji Programu** ujęto na podstawie ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli: od str. 696 do str. 706 ]

Działalność Gminy Ząbkowice Śląskie w obszarze **sporządzania sprawozdań i rozliczeń dotyczących środków z funduszu solidarnościowego** oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapała*

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

