



WOJEWODA ŁÓDZKI

RPS-IV.431.1.2026

Łódź, 27 sierpnia 2026 r.

Pan

Wojciech Rudalski

Wójt Gminy

Wystąpienie pokontrolne

**z kontroli prowadzonej w trybie zwykłym w zakresie oceny realizacji przez Gminę
Paradyż w 2025 r. Programu Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością
w kontekście zapisów umowy nr 98/AOOzN/2025**

I. Jednostka kontrolowana:

Gmina Paradyż, zwana dalej również „beneficjentem”

ul. Konecka 4, 26-330 Paradyż

Wójtem Gminy Paradyż w czasie prowadzenia czynności kontrolnych (a także w trakcie realizacji umowy) był Wojciech Rudalski. (akta kontroli, s. 470-471)

II. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Oddziału Wsparcia i Integracji w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi:

- Monika Steglińska – starszy inspektor, kierownik zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 40/2026,
- Katarzyna Więckowska – młodszy specjalista, członek zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 39/2026
- Nikola Wyszowska – starszy inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 38/2025. (akta kontroli, s. 11-16, 800-802)

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 17 kwietnia 2026 r. – 27 lipca 2026 r.

III. Wyjaśnień udzielała:

- Anna Kędziora – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paradyżu,¹ (zwanego dalej GOPS) (pełnomocnictwo - akta kontroli, s.472)
- Katarzyna Owczarczyk – Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paradyżu (pełnomocnictwo - akta kontroli, s. 716)

IV. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2026 r. poz. 158),
2. Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1848, ze zm.),
3. Umowa nr 98/AOOzN/2025 z 30 grudnia 2024 r. w sprawie realizacji zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025.

V. Zakres kontroli:

Przedmiot kontroli: Ocena realizacji w 2025 r. Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” w kontekście zapisów umowy nr 98/AOOzN/2025.²

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2025 r. – 31 grudnia 2025 r., z uwzględnieniem okresu przewidzianego na rozliczenie otrzymanych środków, przy czym kontroli poddane zostały wszystkie dokumenty i okoliczności mające znaczenie dla celu kontroli, niezależnie od daty wytworzenia tych dokumentów.

VI. Ustalenia:

1. W lipcu 2024 r. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej zatwierdził kolejną edycję resortowego programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025 (dalej jako „Program”), stanowiącego element polityki społecznej państwa w zakresie (m.in.) poprawy jakości życia osób niepełnosprawnych, w szczególności poprzez umożliwienie im jak najbardziej niezależnego życia, do czego przyczynić się mają usługi asystencji osobistej świadczone przez asystentów osobistych.

¹ Oświadczenie Wójta Gminy Paradyż z dnia 16 kwietnia 2026 r.

² Zwanej dalej Umową.

Program adresowany był do jednostek samorządu terytorialnego (jst) na szczeblu gminnym oraz powiatowym, a za pośrednictwem tych jednostek – do:

- 1) dzieci od ukończenia 2. roku życia do ukończenia 16. roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniami: 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;
- 2) osób posiadających orzeczenie o niepełnosprawności o stopniu znacznym lub umiarkowanym albo orzeczenie traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności³.

Program dawał jst możliwość pozyskania finansowania z Funduszu Solidarnościowego (dalej jako „Fundusz”)⁴, bez konieczności zapewnienia wkładu własnego, jeżeli usługi asystencji osobistej:

- 1) realizowane były samodzielnie przez jst, przy pomocy pracowników ośrodka pomocy społecznej, urzędu gminy/powiatu lub gminnych/powiatowych jednostek organizacyjnych, tj. osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę;
- 2) zostały zlecone organizacjom pozarządowym, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, lub podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 tej ustawy;
- 3) realizowane były przez asystentów wskazanych przez uczestnika Programu, zatrudnionych w tym celu przez jst;
- 4) zostały zakupione od podmiotów sektora prywatnego (z zastrzeżeniem klauzul społecznych).

2. Gmina Paradyż wystąpiła, w trybie przewidzianym w Programie⁵, o środki w kwocie 130 947,97 zł, w tym koszty realizacji usługi asystenta w kwocie 128 380,36 zł oraz koszty obsługi w kwocie 2 567,61 zł. (akta kontroli, s. 22-29).

Finansowanie z Funduszu, we wnioskowanej wysokości, zostało przyznane w oparciu o Umowę, zawartą pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Gminą Paradyż. Środki z Funduszu należało wykorzystać do dnia 31 grudnia 2025 r. (akta kontroli, s.22-42).

³ Chodzi tutaj, przykładowo, o orzeczenie lekarza orzecznika Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o całkowitej niezdolności do pracy i niezdolności do samodzielnej egzystencji czy też orzeczenie o zaliczeniu do odpowiedniej grupy inwalidów. Zob. art. 5 i art. 62 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2026 r. poz. 884 ze zm.).

⁴ Fundusz Solidarnościowy jest państwowym funduszem celowym, którego dysponentem jest minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego. Zob. art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1848 ze zm.).

⁵ Wniosek złożony 15.10.2024 r. po aktualizacji do wysokości przyznanych kwot.

3. Przelew środków z Funduszu w wysokości 130 947,97 zł (w tym koszty usług asystencji osobistej 128 380,36 zł i koszty obsługi Programu 2 567,61 zł) na rachunek beneficjenta, wskazany w umowie z Wojewodą, nastąpił w trzech transzach.⁶

W dniach 23.01.2025 r., 07.08.2025 r. i 29.10.2025 r. beneficjent przełał środki z Funduszu z rachunku umownego na wyodrębniony rachunek jednostki realizującej, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paradyżu (GOPS)⁷, z którego ponoszone były wydatki w ramach Programu. (akta kontroli, s. 250-251)

Część wydatków w ramach Programu (składki ZUS i US) poniesiona została z rachunku bieżącego GOPS.⁸ (akta kontroli, s. 616-627,634-660)

4. Jednostka składając sprawozdanie końcowe z realizacji Programu za 2025 rok wykazała faktycznie poniesione wydatki w ramach zadania na kwotę **124 520,73 zł**, w tym koszty realizacji zadania – 122 079,15 zł; koszty obsługi – 2 441,58 zł. Ogólne zestawienie poniesionych wydatków według złożonego sprawozdania przedstawia poniższa tabela:

Tabela 1. Zestawienie poniesionych wydatków.

Rodzaj wydatku	Plan	Wykonanie
Wynagrodzenie asystentów	127 780,36zł	121 621,15 zł
Zakup biletów komunikacji publicznej/prywatnej	0,00 zł	0,00 zł
Koszty dojazdu własnym/innym środkiem transportu		
Zakup biletów wstępu na wydarzenia		
Koszty ubezpieczeń OC lub NNW asystentów	600,00 zł	458,00 zł
SUMA	128 380,36 zł	122 079,15 zł
Obsługa	2 567,61 zł	2 441,58 zł
SUMA	130 947,97 zł	124 520,73 zł

(akta kontroli, s. 24-29, 43-49, 50-56, 58,59).

6 Data wpływu na konto beneficjenta wskazane w umowie: 50 8973 0003 0300 0215 2000 0090

- 22.01.2025 r. (pierwsza transza w kwocie 66 757,79 zł w tym 2567,61 zł środki przeznaczonych na koszty obsługi),

- 04.07.2025 r. (druga transza w kwocie 32 095,09 zł)

- 03.10.2025 r. (trzecia transza w kwocie 32 095,09 zł)

7 Nr rachunku: 54 8973 0003 0300 0263 2000 0010

8 Nr rachunku: 20 8973 0003 0020 0300 0263 0001

W toku analizy dokumentów finansowych, przedstawionych do kontroli (wyciągi bankowe, faktury, ewidencja księgowa, lista płac, rachunki, zestawienia wynagrodzeń asystentów) ustalono, że wydatki rzeczywiście poniesione pokrywają się z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu końcowym. (akta kontroli, s. 202-211, 248-249, 250-251, 252, 616-660, 696-702, 712, 713, 714, 717-789)

5. Z części środków przekazanych Jednostce na realizację zadania opłacono fakturę /VAT/1,35/IDC/7680001455/INV/FV 55/PIE/2025⁹ w kwocie 28,35 zł z 9 czerwca 2025 r. Odbiorcą była Firma PPHU ROLMEX. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika GOPS: *„W dniu 09.06.2025 r. pomyłkowo dokonano wpłaty za Faktura nr VAT 55/PIE/2025 z dnia 31.05.2025 r. z konta Projektu, zamiast z konta podstawowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paradyżu. W związku z tym dla konta Projektu dokonano refundacji w dniu 11.06.2025 r., a w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Paradyżu zaksięgowano jako rozrachunkową poprzez konto 240.”* oraz *„Przedmiotowa Faktura nr 55/PIE/2025 z dnia 31.05.2025 r. na kwotę 28,35 zł została poniesiona na zakup 6 sztuk chleba małego żytniego, w związku z realizacją przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Paradyżu zadania współfinansowanego ze środków Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, w ramach Programu Wieloletniego „Senior+”.* (akta kontroli 703-706, 709-711).

Po analizie dokumentów źródłowych ustalono, że beneficjent w dniu 11 czerwca 2025 r. dokonał refundacji wskazanej powyżej faktury z rachunku nr 20 8973 0003 0020 0300 0263 0001 tytułem „Refundacja FV 55/PIE/2025” na kwotę 28,35 zł. (akta kontroli s.641,643)

Zgodnie z zapisami Programu, kwota 28,35 zł stanowi koszt niekwalifikowany zadania, oraz zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Jednostka dokonała zwrotu tej kwoty wraz z odsetkami tytułem *„Zwrot niewykorzystanej dotacji za 2025 rok: Umowa 98/AOON/2025, realizacja zadania -28,35 zł, odsetki - 4,96 zł”.* (akta kontroli wtórnik s. 797-798)

6. Zgodnie z udzielonym wyjaśnieniem, usługi asystencji osobistej realizowane były przez beneficjenta samodzielnie.

Beneficjent zawarł z czterema asystentami umowy zlecenia oraz jedną umowę o pracę.

(akta kontroli, s 473-501).

Wszystkie osoby, z którymi zawarto umowy asystenckie, zostały wskazane do świadczenia usług przez uczestników Programu, którzy poświadczyli tym samym w Karcie zgłoszenia do

9 Wyciąg nr 020/2025 z dnia 09.06.2025

Programu AOOzN dla JST – edycja 2025, że osoby te posiadają przygotowanie do świadczenia usług asystencji osobistej. (akta kontroli, s. 72-101,102-129, 131-172,173-201,527-556,557-595)

Umowy zostały zawarte przez Kierownika GOPS na mocy pełnomocnictwa nadanego „Zarządzeniem NR 81/2024 Wójta Gminy Paradyż z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Annie Kędziora – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paradyżu do realizacji Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością dla JST - edycja 2025”, przy kontrasygnacie - Głównego Księgowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paradyżu na podstawie upoważnienia Nr 1/2024 Skarbnika Gminy (akta kontroli, s. 62,824).

W oparciu o dokumentację poddaną szczegółowej kontroli stwierdzono, iż wynagrodzenie miesięczne wypłacano asystentom na podstawie „Kart realizacji usług asystencji osobistej w ramach Programu”. Stwierdzono, iż wynagrodzenie naliczone czterem asystentom nie przekroczyło stawki 50 zł brutto wraz z kosztami pracy zatrudniającego. W przypadku jednego asystenta stawka godzinowa została przekroczona, w związku z czym zgodnie z zapisami Programu, kwota 580,64 zł stanowi koszt niekwalifikowany zadania oraz zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Jednostka dokonała zwrotu tej kwoty wraz z odsetkami tytułem „Zwrot niewykorzystanej dotacji za 2025 rok: Umowa 98/AOOzN/2025, realizacja zadania -580,64 zł, odsetki -101,50 zł”.(akta kontroli s.212-247, 294-467, wtórnik s. 797-798).

7. Beneficjent oświadczył, że nie pobierał opłat od uczestników za świadczone usługi asystencji osobistej, zgodnie z założeniami Programu (akta kontroli 290).
8. Usługi asystencji osobistej świadczone były na rzecz 6 osób z niepełnosprawnością. Stopień niepełnosprawności kwalifikował te osoby do uczestnictwa w Programie. Liczba zrealizowanych godzin asystencji nie przekraczała limitów wskazanych w Programie¹⁰.

¹⁰ Część IV ust. 21 Programu

Tabela 3. Lista uczestników wraz z dodatkowymi informacjami.

Uczestnik	Wiek	Stopień niepełnosprawności	Liczba godzin	Limit
Uczestnik nr 1	85	Orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną (w tym orzeczenia równoważne)	665	840
Uczestnik nr 2	79	Orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną (w tym orzeczenia równoważne)	607	840
Uczestnik 3	54	Orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności (w tym orzeczenia równoważne)	256,5	720
Uczestnik 4	25	Orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną (w tym orzeczenia równoważne)	188	840
Uczestnik 5	88	Orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną (w tym orzeczenia równoważne)	500	840
Uczestnik 6	83	Orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności (w tym orzeczenia równoważne)	617,5	720
SUMA			2834	

W wyniku analizy kart zgłoszenia do Programu oraz kart realizacji usług ustalono, iż zarówno przyznana, jak i zrealizowana przez jednostkę liczba godzin usług asystencji osobistej dla poszczególnych osób niepełnosprawnych, była zgodna z limitami określonymi w Programie. (akta kontroli, s.43-48,50-56,72-129,131-201, 212-247, 294-467, 527-595)

9. Obowiązkowe ubezpieczenie OC dla każdego asystenta zostało pokryte ze środków własnych Gminy Paradyż (ubezpieczenie grupowe). Ze środków Funduszu Solidarnościowego została zapłacona składka NNW w kwocie **458,00 zł** dla 5 asystentów, czyli zgodnie z limitem wskazanym w Programie nie więcej niż 200 zł rocznie na asystenta. (akta kontroli, s. 502-526, 663-667)

10. Środki przyznane w ramach kosztów obsługi beneficjent przeznaczył na:

- materiały biurowe – 1 253,56 zł,
- szkolenie pod nazwą „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością, realizacja Programu AOOzN 2026” – 470,00 zł,
- częściowe pokrycie wynagrodzenia dla pracownika realizującego obsługę księgowo-płacową w ramach Programu – 703,32 zł,
- refundację prowizji bankowych - 14,70 zł,

Naliczona prowizja bankowa dotyczyła konta niededykowanego Programowi AOOzN dla JST – edycja 2025, co jest niezgodne z zapisami Programu oraz stanowi koszt niekwalifikowany zadania, w związku z czym zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Jednostka dokonała zwrotu ww. kwoty wraz z odsetkami tytułem „*Zwrot niewykorzystanej dotacji za 2025 rok: Umowa 98/AOOzN/2025, koszty -14,70 zł, odsetki – 2,57*”. (akta kontroli s. 628-633, 250-251, 653, 656, 657, 660, wtórnik s. 797-798)

W związku z powyższym, koszty obsługi wyniosły łącznie 2 426,80 zł, co stanowi nie więcej niż 2% środków przekazanych na realizację, tym samym jest zgodne z zapisami Programu.

Koszty obsługi zostały częściowo poniesione z rachunku bieżącego GOPS nr 20 8973 0003 0020 0300 0263 0001, a następnie zrefundowane z rachunku dedykowanego do obsługi Programu AOOzN prowadzonego w GOPS nr 54 8973 0003 0300 0263 2000 0010 (rachunek prowadzony poza umową), co stanowi naruszenie zapisów Programu (cz. V pkt 23). (akta kontroli, s 250-251, 616-660, 699-702)

11. Beneficjent prowadził działania informacyjne o realizacji Programu na stronie internetowej oraz przy pomocy ściennej gazetki informacyjnej. W holu Urzędu zamieszczono plakat informacyjny o realizacji Programu, a także przekazano lokalnej społeczności broszury przez sołtysów. (akta kontroli, s. 291-293, 596-599)
12. Gmina zrealizowała obowiązek monitorowania świadczonych usług asystencji osobistej. W trakcie realizacji zadania pracownicy GOPS dokonywali wizytacji w miejscu realizacji usługi tj. w miejscu zamieszkania uczestników. Z każdej wizytacji sporządzano dokument pod nazwą „Monitoring realizacji zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla JST, edycja 2025”. (akta kontroli, s. 72-129, 131-201, 527-556, 557-595)
13. W okresie objętym kontrolą jednostka zgodnie z zapisami Programu dokonała aktualizacji wniosku w zakresie zmiany liczby godzin pomiędzy poszczególnymi grupami osób objętych Programem (bez zmiany ogólnej liczby godzin usług asystencji osobistej). Nie dokonano natomiast aktualizacji w zakresie liczby asystentów do świadczenia usług, co ustalono na etapie składania sprawozdania przez jednostkę.
- W powyższym zakresie Kierownik GOPS wyjaśniła, że *„W ostatniej aktualizacji wniosku nr 4694-4 programu AOON dla JST - edycja 2025 nie została ujęta rzeczywista liczba zatrudnionych asystentów, ponieważ Realizator programu sugerował się tym, że wymiar czasu pracy nieplanowanych do zatrudnienia - 5 asystentów wyniosłby łącznie 36 miesięcy i pokrywałby się z ilością zaplanowanego wymiaru czasu pracy dla 3 asystentów tj. 36 miesięcy. Należy podkreślić, że także kwota ubezpieczenia OC i NNW dla 5 asystentów nie przekroczyła wnioskowanej kwoty na ubezpieczenie dla 3 asystentów.”*
- Powyższe wyjaśnienie przyjęto w całości. (akta kontroli, s. 43-57)
14. Gmina nie zadeklarowała udziału środków własnych w pierwotnym wniosku, jednakże w toku realizacji Programu poniosła wkład własny w wysokości - 3 769,22 zł. Kwota została wykazana w sprawozdaniu z realizacji Programu "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025 poz. 1.16 (akta kontroli, s. 24-29, 43-57)
15. W dniu 30 grudnia 2025r. beneficjent dokonał na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi zwrotu niewykorzystanych środków z Funduszu w kwocie

6 427,24 zł (w tym 6 301,21 tytułem kosztów realizacji zadania, oraz 126,03 zł tytułem kosztów obsługi Programu. Tym samym dochowano terminu wynikającego z umowy (akta kontroli, s. 250-251)

16. Gmina, zrealizowała obowiązki sprawozdawcze zgodnie z założeniami Programu i § 8 ust. 1 i 2 zawartej umowy z Wojewodą Łódzkim. Gmina złożyła za pośrednictwem Generatora Funduszu Solidarnościowego Wojewodzie Łódzkiemu Sprawozdanie końcowe z realizacji Programu, według ustalonego wzoru w terminie w dniu 20 stycznia 2026 r. (akta kontroli s. 50-58)

VII. Wnioski pokontrolne:

1. Środki z Funduszu w części dotyczącej wynagrodzeń asystentów, prowizji bankowych, a także opłaconych faktur zostały wydatkowane niezgodnie z zasadami kwalifikowalności opisanymi w Programie. Jednakże w związku dokonanymi zwrotami ww. wymienionych wydatków (pkt 5, 6 i 10 niniejszego dokumentu) należy uznać, iż roszczenie Skarbu Państwa zostało zaspokojone.
2. W umowie zawartej z Wojewodą Łódzkim (§ 3 ust. 5 i 7) beneficjent zobowiązał się do ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego o numerze 50 8973 0003 0300 0215 2000 0090. Wykorzystanie innego rachunku bankowego zostało dopuszczone jedynie w odniesieniu do wydatków z tytułu należności na rzecz urzędu skarbowego lub Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – w takim przypadku operacje mogły być dokonywane ze specjalnego rachunku gminnego, przeznaczonego do tych płatności (US/ZUS), który mógł zostać zasilony środkami z Funduszu zaliczkowo (tj. przed dokonaniem płatności), bądź jako refundacja poniesionych już wydatków.
W praktyce beneficjent realizował zadanie niezgodnie z opisanymi postanowieniami umownymi. Po otrzymaniu środków z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi na rachunek wskazany w umowie nr 50 8973 0003 0300 0215 2000 0090 Gmina przekazywała środki Funduszu na konto bankowe należące do GOPS nr 54 8973 0003 0300 0263 2000 0010, z którego następnie dokonywano płatności w ramach Programu. Ponadto z rachunku należącego do GOPS nr 54 8973 0003 0300 0263 2000 0010 dedykowanego dla środków z Funduszu dokonano refundacji na rachunek nr 20 8973 0003 0020 0300 0263 0001:
- 12 listopada 2025 r. „Refundacja za FV 17/11/2025” na kwotę 470,00 zł,

Zgodnie z wyjaśnieniami przysłanymi przez Jednostkę kontrolowaną „Fakturę nr VAT 17/11/2025 z dnia 04.11.2025 r. na kwotę 470,00 zł pn. Szkolenie online: Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością Realizacja programu AOOzN zapłacono z konta podstawowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paradyżu w dniu 07.11.2025 r. co obrazuje WB 147. Po analizie kosztów rzeczowych możliwych do poniesienia w ramach Projektu dokonano refundacji w dniu 12.11.2025 r.”

Wyjaśnienia nie zostały przyjęte, a powyższe działanie jest naruszeniem § 3 ust. 5 i 7 umowy, **co stanowi nieprawidłowość.**

3. W części przekazanej do kontroli dokumentacji „Karty realizacji usług asystencji osobistej w ramach Programu AOON – edycja 2025”, brakuje wymaganych danych (podpisów, dat, itp.). Ponadto, stwierdzono brak chronologii wpisów, oraz nieliczne pomyłki/skreślenia. **Stwierdzono brak należytej staranności i dokładności w prowadzeniu dokumentacji, co stanowi uchybienie.**

VIII. Ocena skontrolowanej działalności:

Uwzględniając powyższe wnioski, kontrolowaną działalność ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**¹¹.

Jako osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej, wskazuje się Wójta Gminy Paradyż.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Do wysłanego w dniu 2 sierpnia 2026 r. projektu wystąpienia pokontrolnego kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń.

IX. Zalecenia

Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości zaleca się:

1. Realizowanie zadania zgodnie z wymogami określonymi Programie i zawartej umowie z wojewodą, w szczególności w zakresie ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy z wyodrębnionego rachunku bankowego wskazanego w umowie z wojewodą.
2. Wzmocnienie nadzoru i dołożenie należytej staranności nad prawidłowością prowadzonej dokumentacji w ramach realizowanych kolejnych edycji Programu w zakresie:

¹¹ W regulaminie kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi przyjęto następującą skalę ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

- braku wymaganych danych (podpisów, dat, itp.),
 - braku chronologii wpisów,
 - pomyłek/skreśleń.
3. Dołożenie należytej staranności w zakresie wydatkowania środków Funduszu Solidarnościowego. Należy przez to rozumieć brak płatności środkami FS za wydatki niezwiązane z zadaniami Programu, a w przypadku dokonania takiej płatności omyłkowo – niezwłoczny zwrot środków bezpośrednio na rachunek bankowy ŁUW.

X. Pouczenie:

- 1) Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze (art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej).
- 2) W terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, kierownik jednostki kontrolowanej winien poinformować pisemnie, za pośrednictwem publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego na adres do doręczeń elektronicznych wpisany do bazy adresów elektronicznych (eDoręczenia), kierownika jednostki kontrolującej, tj. Wojewodę Łódzkiego, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO
Anetta Chlebicka
**Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki
Społecznej**