WOJEWODA OPOLSKI

ZPS.III 954.84.2023.WK

Opole, 10 stycznia 2024 r.

Pan
Arkadiusz Wiśniewski
Prezydent Miasta Opola

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I Podstawowe informacje formalno-prawne dotyczące kontroli:

1) nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Opole, Rynek 1a, 45-015 Opole.

2) podstawa prawna podjęcia kontroli:

> art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224),

> art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1787).

3) zakres kontroli:

a) przedmiot kontroli: prawidłowość realizacji zadań dofinansowywanych ze środków Funduszu Solidarnościowego w ramach realizowanych programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej.

b) okres objęty kontrolą: od 8 lutego 2023 r. do dnia kontroli, tj. 18 października 2023 r.,

4) rodzaj kontroli: problemowa,

5) tryb kontroli: zwykły,

6) termin kontroli: 18, 20, 27 października, 7 listopada 2023 r. (w miejscu)

7) cel kontroli: sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań dofinansowywanych ze środków Funduszu Solidarnościowego w ramach programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – edycja 2023,

8) imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolerów:

Wacław Krawczuk – kierownik Oddziału Pracy w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, kierownik zespołu kontrolnego,

Małgorzata Fopke – inspektor wojewódzki w Oddziale Pracy Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu,

9) kierownik jednostki kontrolowanej: Arkadiusz Wiśniewski – Prezydent Miasta Opola,

10) kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz.13/2023.

II Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

Pozytywnie z nieprawidłowościami oceniono działalność Gminy Opole w kontrolowanym zakresie.

Ustalenia kontroli.

W dniu 8 lutego 2023 r. Wojewoda Opolski zawarł z Prezydentem Miasta Opola umowę nr 21/AOON/2023 na realizację ogłoszonego 24 października 2022 r., przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – edycja 2023, którego celem jest wprowadzenie usług asystencji osobistej jako formy ogólnodostępnego wsparcia w wykonywaniu codziennych czynności oraz funkcjonowaniu w życiu społecznym. Program jest realizowany ze środków Funduszu Solidarnościowego.

Zgodnie z zawartą umową na realizację zadania, tj.: Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – edycja 2023, Gmina Opole otrzymała 2 444 022,00 zł, w tym 47 922,00 zł na koszty obsługi programu, w trzech transzach:

- I transza: 1 245 972,00 zł, w tym 47 922,00 zł koszty obsługi - 23 lutego 2023 r.
- II transza 599 025,00 zł - 22 sierpnia 2023 r.
- III transza 599 025,00 zł – 4 października 2023 r.

Na potrzeby kontroli, tj.: sprawdzenia prawidłowości realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023 w tym poprawności wykorzystania przekazanych przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej środków finansowych zgodnie z przedmiotem umowy, a także terminowości realizacji zadania dokonano analizy wytypowanej do kontroli dokumentacji oraz sporządzonych na potrzeby kontroli zestawień, wykazów i wyjaśnień. Sprawdzono dokumentację dotyczącą wyboru wykonawcy usług, skarg i uwag składanych przez uczestników programu. Kontrolą objęto również dokumentację świadczonych usług asystenckich oraz sposób jej rozliczenia, a także dokumentację finansowo – księgową, ewidencję księgową wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego. Sprawdzono również czy na materiałach promocyjnych, informacyjnych, na stronie internetowej urzędu, na dokumentach dotyczących realizowanego Programu umieszczone zostało logo Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej.

1. Postępowanie o powierzeniu realizacji zadań publicznych z zakresu działalności na rzecz osób niepełnosprawnych - Program ”Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”.

Zgodnie z zarządzeniem nr OR.I-0050.775.2022 Prezydenta Miasta Opola z 22 grudnia 2022 r. zostało podane do publicznej wiadomości ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na powierzenie w 2023 r. realizacji przez organizacje pozarządowe i inne uprawnione podmioty (…), zadań publicznych z zakresu działalności na rzecz osób niepełnosprawnych – Program „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023. W ogłoszeniu zostały wskazane m.in. podstawy prawne konkursu, rodzaje zadań publicznych i wysokość środków publicznych przeznaczonych na ich realizację, szczegółowy opis zadania, zasady przyznawania dotacji, tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert, termin i warunki realizacji zadania publicznego, termin i zasady składania ofert, tryb, termin i kryteria wyboru ofert. Termin zbioru ofert i potwierdzeń z Generatora ofert upływał 12 stycznia 2023 r. o godz. 15.00. Ofertę złożyły w wyznaczonym terminie dwa podmioty ; Fundacja Flexi Mind z Dębskiej Kuźni oraz Fundacja „Przemijanie” z Opola. Historię obiegu dokumentu potwierdzającą termin złożenia ofert stanowi zał. nr 7.

Zarządzeniem nr OR-I.0050.26.2023 Prezydenta Miasta Opola z 19 stycznia 2023 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do opiniowania ofert na powierzenie

w 2023 r. realizacji przez organizacje pozarządowe lub inne uprawnione podmioty zadań publicznych z zakresu działalności na rzecz osób niepełnosprawnych - Program „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” została powołana Komisja Konkursowa (…). Do zadań komisji należało opiniowanie złożonych ofert (…). Wykonanie zarządzenia powierzono Naczelnikowi Wydziału Polityki Społecznej.

W dniu 15 lutego 2023 r. został sporządzony Protokół z prac Komisji Konkursowej powołanej do opiniowania ofert na powierzenie w 2023 r. realizacji przez organizacje pozarządowe lub inne uprawnione podmioty zadań publicznych z zakresu działalności na rzecz osób niepełnosprawnych – Program „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”. Komisja obradowała w składzie zgodnie z zarządzeniem nr OR-I.0050.26.2023 Prezydenta Miasta Opola z 19 stycznia 2023 r. Posiedzenie Komisji odbyło się 3 lutego 2023 r. Termin składania ofert upłyną 12 stycznia 2023 r. Ogółem zostały złożone 2 oferty w określonym w zarządzeniu nr OR.I-0050.775.2022 Prezydenta Miasta Opola z 22 grudnia 2022 r. Wszyscy członkowie komisji przed rozpoczęciem opiniowania ofert złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania wyniosła 2 396 100,00 zł, a na koszty administracyjne 30 000,00 zł. Komisja konkursowa dokonała rozstrzygnięcia konkursu wybierając Fundację Flexi Mind z Dębskiej Kuźni. Wnioskowana kwota dotacji 2 426 100,00 zł , średnia ocena 43,00, propozycja komisji 2 426 100,00 zł. W protokole zamieszczono uzasadnienie wyboru oferty. Protokół został podpisany przez wszystkich członków Komisji konkursowej i zaakceptowany przez Prezydenta Miasta Opola. Wyniki konkursu zostały podane do wiadomości publicznej.

W dnu 9 maja 2023 r. została zawarta umowa CRU- 000602/23 pomiędzy Gminą Opole, a Fundacją Flexi Mind z siedzibą w Dębskiej Kuźni o realizację zadania publicznego pod tytułem: Asystencja osobista osób z niepełnosprawnościami.
Termin realizacji zadania określono na okres od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2023 r.
Gmina Opole zobowiązała się do przekazania środków finansowych na rachunek bankowy Fundacją Flexi Mind, na realizację zadania publicznego w łącznej kwocie 2 426 100,00 zł w trzech transzach, wg określonego harmonogramu, przyjmując koszt za 1 godzinę usług w wysokości 40,00 zł brutto wraz z kosztami pracodawcy.

2. Skarg i uwag składane przez uczestników programu.

W okresie objętym kontrolą do Urzędu Miejskiego w Opolu wpłynęła 7 pism mieszkańców Opola w sprawie realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – edycja 2023 z tego 1 pismo zakwalifikowano jako skargę, a 6 pism jako zgłaszane uwagi, zastrzeżenia do realizowanego programu.

Złożona skarga (zał. nr 1), dotyczyła sposobu realizacji przez Urząd Miasta Opola Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" - edycja 2023. Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego skarga została uznana za bezzasadną. Postępowanie zostało przeprowadzone bez zbędnej zwłoki, a o sposobie jej załatwienia osoba skarżąca została powiadomiona (art. 237 § 1 i 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego - Dz. U. z 2023 r. poz. 755 ze zm.).

Na pisma (6 pism – zał. nr 2) , które nie zostały zakwalifikowane jako skargi udzielono odpowiedzi z tego w 5 przypadkach w formie pisemnej z zachowaniem obowiązujących terminów załatwienia sprawy, a w 1 przypadku (pismo z 24 marca 2023 r., wpływ do Urzędu Miasta Opola 31 marca 2023 r.), w formie rozmowy (osobistej). Na złożonym piśmie (zał. nr 3), widnieje adnotacja z 30 marca 2023 r. (przed wpływem pisma do Urzędu Miasta Opola), podpisana jedynie przez pracownika Wydziału Polityki Społecznej potwierdzająca przeprowadzenie rozmowy z autorem pisma.

Zgonie z art. 14 § 1a. Kpa sprawy należy prowadzić i załatwiać na piśmie utrwalonym w postaci papierowej lub elektronicznej. Pisma utrwalone w postaci papierowej opatruje się podpisem własnoręcznym. Pisma utrwalone w postaci elektronicznej opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym lub kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną organu administracji publicznej ze wskazaniem w treści pisma osoby opatrującej pismo pieczęcią.

W myśl § 2 sprawy mogą być załatwiane ustnie, telefonicznie, za pomocą środków komunikacji elektronicznej (…), lub za pomocą innych środków łączności, gdy przemawia za tym interes strony, a przepis prawny nie stoi temu na przeszkodzie. Treść oraz istotne motywy takiego załatwienia powinny być utrwalone w aktach w formie protokołu lub podpisanej przez stronę adnotacji.

We wskazanym przypadku takich dokumentów, tj.: protokołu lub podpisanej przez stronę adnotacji nie sporządzono.

3. Wypełnianie obowiązków nadzorczych i kontrolnych wobec wyłonionego w trybie otwartego konkursu ofert realizatora Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – edycja 2023.

Zgodnie z częścią XI pkt 10 w zw. z częścią IV pkt 23 ppkt 2 oraz pkt 25 Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – edycja 2023, w przypadku zlecenia realizacji usług asystencji osobistej przez gminę organizacjom pozarządowym gmina zobowiązana jest do koordynacji, nadzoru, kontroli zadań oraz sposobu wykorzystywania środków zgodnie z Programem.

W wyniku przeprowadzonego otwartego konkursu ofert na powierzenie przez Miasto Opole realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – edycja 2023 w dniu 9 marca 2023 r. została podpisana umowa CRU-000602/23 pomiędzy Gminą Opole z siedzibą w Opolu, Rynek 1A, 45-015 Opole a Fundacją Flexi Mind z siedzibą w Dębskiej Kuźni ul. Ozimska 12, 46-053 Dębska Kuźnia a realizację zadania publicznego pt.: Asystencja osobista osób z niepełnosprawnościami..

W zawartej umowie w § 8 określono kontrolę realizacji zadania (§ 8). Ze złożonej przez Naczelnika Wydziału Polityki Społecznej informacji (zał. nr 4) wynika, że na bieżąco wykonywane są obowiązki kontrolne i nadzorcze w zakresie realizacji Programu przez Fundację Flexi Mind. Monitorowane są świadczone usługi, dokonywane są wyrywkowe kontrole dokumentów związanych z realizacją Programu (karty zgłoszeniowe do programu, karty zakresu czynności w ramach usług, ewidencja przebiegu pojazdów, ewidencja biletów komunikacyjnych dokumentacja związana z zatrudnieniem asystentów). Wyniki tych kontroli nie są dokumentowane np.: w formie sprawozdania, protokołu czy notatki. W związku z tym nie ma faktycznego potwierdzenia ich przeprowadzenia. Kontrolujący sugerują wprowadzenie obowiązku dokumentowania prowadzonych kontroli.

Aktualnie prowadzona jest kontrola doraźna w Fundacji Flexi Mind przez Urząd Miasta przez pracowników Wydziału Polityki Społecznej Urzędu Miasta Opola.
Kontrolą objęto prawidłowość realizacji świadczonych usług, spełnianie wymogów kwalifikacyjnych przez osoby świadczące usługi asystencji osobistej, ocenę świadczonych usług poprzez badanie ankietowe wśród uczestników Programu.

Zakończenie kontroli planowane jest na 30 listopada 2023 r.

4. Wybrana do kontroli dokumentacja osób którym przyznano usługi asystencji osobistej.

Usługi asystencji osobistej zaplanowano dla 119 osób, w tym dla 43 osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności, 37 osób ze znacznym sprzężonym stopniem niepełnosprawności, 15 osób z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności oraz 24 dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności. Łącznie na usługi asystencji osobistej przyznano 54 466 godzin.

Według stanu na dzień kontroli, tj.: 18 października 2023 r. usługi asystencji osobistej świadczone są dla 115 osób (w przypadku 4 osób odstąpiono od świadczenia usług; 1 osoba zmarła, 1 osoba ciężko chora, 1 osoba przebywa w ZOL, 1 osoba zrezygnowała z usług). Z łącznej liczby 98 asystentów 28 asystentów jednocześnie świadczy usługi dla 2 osób (32 osoby z niepełnosprawnościami).

Z listy osób, którym przyznano usługi asystencji osobistej (zał. nr 5), wytypowano do kontroli dokumentację 10 pierwszych osób (od nr 1 do nr 10).

W toku kontroli szczególną uwagę zwrócono na kompletność i prawidłowość prowadzonej dokumentacji, w tym rozliczeń umów zawieranych asystentami osób z niepełnosprawnościami. Skontrolowano karty zgłoszeń, deklaracje uczestnictwa wraz z klauzulą informacyjną RODO, aktualność orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, umowy zlecenia na usługi asystencji osoby z niepełnosprawnością, zakresy czynności asystentów, deklaracje uczestnictwa, oświadczenia składane przez asystentów (do zawartej umowy), zaświadczenia o zatrudnieniu, oświadczenia o udzielaniu wsparcia osobie z niepełnosprawnościami, rachunki wraz z kartą realizacji usługi asystencji osobistej, ewidencji przebiegu pojazdu, potwierdzeniem transakcji.

5. Dokumentacja finansowo – księgowa.

Zgodnie z zawartą z Wojewodą Opolskim nr 21/AOON/2023 z 8 lutego 2023 r. Gmina Opole zobowiązana jest do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, a także do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją Programu zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 t. j.).

Kontrolą objęto dokumentację finansowo - księgową z okresu objętego kontrolą, tj. od 8 lutego 2023 r. do dnia kontroli, tj. 18 października 2023 r.

W celu prawidłowej interpretacji kontrolowanych dokumentów wystąpiono do Naczelnika Wydziału Polityki Społecznej kontrolowanej jednostki (pismo z 16 listopada 2023 r. zał. nr 8), o udzielenie wyjaśnień i odpowiedzi na złożone zapytania. Pismem z 20 listopada 2023 r. Naczelnik Wydziału Polityki Społecznej odniosła się do złożonych przez kontrolujących zapytań, w tym do weryfikacji przez Gminę rozliczeń i płatności dla asystentów informując, że Gmina Opole zgodnie z zawartą umową z Fundacją Flexi-Mind może badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego, zapewniając jednocześnie o bieżącym monitorowaniu jakości świadczonych usług. Wskazała również, że w Gminie Opole przyjęto praktykę kontrolowania przez komórkę ds. kontroli wybranych projektów zleconych organizacjom pozarządowym ze szczególnym uwzględnieniem weryfikacji dokumentów finansowo-księgowych, związanych z realizacją zadania pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, po jego zakończeniu. Ze złożonego wyjaśnienia nie wynika, by bieżąco był prowadzony nadzór nad prawidłowością dokonywanych przez Fundację Flexi-Mind rozliczeń oraz płatności na rzecz świadczących usługi asystencji.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- **podwójną wypłatę należności dla asystenta świadczącego usługi za poniesione koszty transportu**;

- poz. 65 (Wykaz osób z niepełnosprawnościami, którym zostały przyznane usługi asystencji osobistej – zał. nr 5 / Historia transakcji od 1 maja do 25 października 2023 r. zał. nr 10 str. 44 i 79):
  Dokonano wypłaty kwoty 300 ,00 zł za czerwiec 2023 r., przelewem z 17 lipca 2023 r. (300,00 zł), przelew z 11 września 2023 r. (300,00 zł); - wg. wyjaśnień Naczelnika Wydziału Polityki Społecznej Urzędu Miasta Opola (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędu pracownika, który dokonał opisu przelewu z 17 lipca 2023 r.; przelew dotyczy rozliczenia za maj 2023 r.
- poz. 58 (zał. nr 5 / zał. nr 10 str. 94 i 118)
  Dokonano wypłaty kwoty 62,10 zł za sierpień 2023 r., przelew z 23 października 2023 r. (62,10 zł), przelew z 24 października 2023 r. (62,10 zł); - wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędu

pracownika, który przygotował miesięczne zestawienia do wypłat – nadpłaconą kwotę zwrócono 30 listopada 2023 r.

- **podwójną wypłatę wynagrodzenia za tę samą usługę asystencji**;

- poz. 19 (zał. nr 5 / zał. nr 10 68 i 77)

Dokonano wypłaty kwoty 1 360,00 zł za lipiec 2023 r., przelew z 30 sierpnia 2023 r. (1 360,00 zł), przelew z 11 września 2023 r. (1 360,00 zł); - wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędu pracownika, który przygotował miesięczne zestawienia do wypłat, nadpłacona kwota 1 360 zł zostanie potrącona z wynagrodzenia za październik 2023 r.

- poz. 58 (zał. nr 5 / zał. nr 10 str. 91 i 116)

Dokonano wypłaty kwoty 227,80 zł (rachunek nr 5)za sierpień 2023 r., przelew z 29 września 2023 r. (227,80 zł), rachunek nr 7 (227,80 zł), przelew z 24 października 2023 r. (227,80 zł); wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędu pracownika, który przygotował miesięczne zestawienia do wypłat, nadpłaconą kwotę zwrócono 30 listopada 2023 r.

- **przekroczenie limitu kosztów, tj.: 300,00 zł miesięcznie** (część IV pkt 4 Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – edycja 2023);

- poz. 81 (zał. nr 5).

W maju 2023 r.: za transport – 300,00 zł, za bilety wstępu – 35,00 zł, przekroczenie o 35,00 zł (przelew z 7 lipca 2023 r.); wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika błędu pracownika, który przygotował miesięczne zestawienia do wypłat, zwrot nienależnie przelanej kwoty będzie rozliczony poprzez pomniejszenie kwoty z rachunku za przejazdy i bilety wstępu za listopad 2023 r.

- poz. 65 (zał. nr 5 / zał. nr 10 str. 32 i 34),

W czerwcu 2023 r.: transport – 600, zł (2 x 300,00 zł), przekroczenie o 300,00 zł, przelew z 17 lipca 2023 r. (zał. nr 10 str. 44), przelew z 11 września 2023 r. (zał. nr 10 str. 79) wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędu pracownika, który dokonał opisu przelewu z 17 lipca 2023 r.; przelew dotyczy rozliczenia za maj 2023 r.

- poz. 54 (zał. nr 5)

> w czerwcu 2023 r.: transport – 215,64 zł, bilety wstępu -133,70 zł, przekroczenie o 49,34 zł (przelew z 17 lipca 2023 r. (zał. nr 10 str. 46), przelew

z 17 lipca 2023 r. (zał. nr 10 str. 48),

> we wrześniu 2023 r.: transport 300,00 zł - przelew 24 października 2023 r. (zał. nr 10 str. 112), , bilety 16,90 zł (przelew z 24 października 2023 r. (zał. nr 10 str. 119), przekroczenie o 16,90 zł;

wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędu pracownika, który przygotowywał miesięczne zestawienia do wypłat – zwrot w łącznej wysokości 66,24 zł nastąpił 11 grudnia 2023 r.

- poz. 10 (zał. nr 5)

w czerwcu 2023 r.: transport – 300,00 zł, bilety wstępu -18,40 zł, przekroczenie o 18,40 zł, przelewy z 8 sierpnia 2023 r. (zał. nr 10 str. 56)

wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędu pracownika, który przygotowywał miesięczne zestawienia do wypłat – zwrot nienależnie przelanej kwoty 18,40 zł będzie rozliczony poprzez pomniejszenie przekroczonej kwoty z rachunku za przejazdy i bilety wstępu za listopad 2023 r.

- **przekroczenie kosztu wynagrodzenia za godzinę zegarowej usługi asystencji osobistej** (koszt nie może przekroczyć 40 zł brutto wraz z kosztami pracy zatrudniającego – część IV pkt 21 Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – edycja 2023):

KWIECIEŃ 2023 r.:

1) uczestnik, poz. 17 (zał. nr 5 / Zestawienie wykorzystanych godzin usług asystencji przez uczestników programu - zał. nr 9), zrealizowano 52 h:

- asystent (nr 1):

rachunek nr 1 za kwiecień 2023 r. - 1 692,80 zł (przelew 05.06.2023 – zał. nr 10, str. 10);

- asystent: (nr 2):

rachunek nr 1 za kwiecień 2023 r. – 977,00 zł (przelew 16.06.2023 – zał. nr 10, str.16).

Łączny koszt rachunków: 2 669,80 zł / 52 h = **51,34 zł/h**

wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędnie sporządzonego „Zestawieniu zrealizowanych godzin usług asystenckich osobistej dla poszczególnych uczestników" przekazanego kontrolującym (zał.nr 9), - błędnie wykazano 52 h – prawidłowa ilość godzin 82 h, koszt 32,56 zł/h.

2) uczestnik, poz. 73 (zał. nr 5), zrealizowano 31 h:

- asystent (pod opieką 1 uczestnik w kwietniu):
rachunek nr 1 za kwiecień 2023 – 1 240,00 zł (przelew 05.06.2023 - zał. 10, str. 9);
dopłata do rachunku nr 1 – 187,20 zł (przelew 31.08.2023 - zał. 10, str.74).
Łączny koszt rachunków: 1 427,20 zł / 31 h = 46,04 zł/h
wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędu pracownika, który dokonał opisu przelewu z 31 sierpnia 2023 r.; dopłata dotyczy uczestnika poz. 60 wg. której koszt godzinowy wynosi 40 zł.
3) uczestnik, poz. 20 (zał. nr 5), zrealizowano 103 h
- asystent (pod opieką 1 uczestnik w kwietniu):
faktura 1/2023/OP za kwiecień 2023 r. – 420,00 zł (przelew 09.06.2023 - zał. nr 10, str. 15); dopłata do faktury 1/2023/OP – 3 780,00 zł (przelew 13.06.2023 – zał. nr 10, str.15).
Łączny koszt rachunków: 4 200,00 zł /103 h = 40,78 zł/h),
wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędnego wyliczenia kwoty wynagrodzenia przez Fundację Flexi Mind – prawidłowa kwota to 4120 zł - Fundacja Flexi Mind wystąpiła do asystentki o zwrot nadpłaconej kwoty 80,00 zł.
Maj 2023 r.:
> uczestnik, poz. 73 (zał. nr 5), zrealizowano 68,50 h
- asystent (pod opieką 1 uczestnik w maju):
rachunek nr 2 za maj 2023 r. – 2 740,00 zł (przelew 23.06.2023 – zał. nr 10, str. 23);
dopłata do rachunku nr 2 – 284,00 zł (przelew 31.08.2023 – zał. nr 10, str.74).
Łączny koszt rachunków: 3 024,00 zł / 68,50 h = **44,15 zł/h**

wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędu pracownika, który dokonał opisu przelewu z 31 sierpnia 2023 r.; dopłata dotyczy uczestnika poz. 60 wg. której koszt godzinowy wynosi 40 zł.
CZERWIEC 2023 r.:

> uczestnik, poz. 55 (zał. nr 5), zrealizowano 85 h
- asystent (pod opieką 1 uczestnik):
Faktura 1/07/2023 za czerwiec 2023 r. – 3 400,00 zł (przelew 08.08.2023 – zał. nr 10, str. 56);
Faktura 1/08/2023 za czerwiec 2023 – 100,04 zł (przelew 08.08.2023 – zał. nr 10, str.56).
Łączny koszt rachunków: 3 500,04 zł / 85 h = **41,18 zł/h**

wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędu pracownika, który dokonał opisu przelewu z 17 lipca 2023 r.; przelew z 8 sierpnia 2023 r. dotyczy rozliczenia kosztów transportu za miesiąc czerwiec 2023 r.

LIPIEC 2023 r.:

1) uczestnik, poz. 88 (zał. nr 5), zrealizowano 30 h

- asystent (pod opieką 1 uczestnik):

rachunek nr 5 za lipiec 2023 r. – 2 540,00 zł (przelew 24.10.2023 - zł. nr 10, str. 110);

Łączny koszt rachunków: 2 540,00 zł / 30 h = **84,67 zł/h**

wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędnie sporządzonego „Zestawieniu zrealizowanych godzin usług asystenckich osobistej dla poszczególnych uczestników" przekazanego kontrolującym (zał.nr 9), - błędnie wykazano 30 h – prawidłowa ilość godzin 63,5 h i koszt 40 zł/h

2) uczestnik, poz. 27 (zał. nr 5), zrealizowano 14 h

- asystent (pod opieką 2 uczestników w lipcu):

Faktura 8/2023 za lipiec 2023 r. – 800,00 zł (przelew 23.08.2023 - str. 63);

Łączny koszt rachunków:800,00 zł / 14 h = 57,14 zł/h

wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędnie sporządzonego „Zestawieniu zrealizowanych godzin usług asystenckich osobistej dla poszczególnych uczestników" przekazanego kontrolującym (zał.nr 9), - błędnie wykazano 14 h – prawidłowa ilość godzin 20 h.

- różnice pomiędzy sporządzonym przez jednostkę kontrolowaną wykazem zrealizowanych godzin usług asystenckich osobistej dla poszczególnych uczestników (zał.nr 9), a dokonanymi przelewami za świadczone usługi asystenckie (zestawienie – zał. nr 10):

1) brak rachunku za zrealizowane usługi asystenckie:

wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędnie sporządzonego „Zestawieniu zrealizowanych godzin usług asystenckich osobistej dla poszczególnych uczestników" przekazanego kontrolującym (zał.nr 9),

- poz. nr 27 (zał. nr 5), kwiecień 2023 r. – 14 godzin

2 asystentów - brak rachunków; - brak realizacji usługi w kwietniu 2023 r.

- poz. nr 36 (zał. nr 5), sierpień 2023 r. – 8 godzin

wg. wyjaśnień (zał. nr 11), rachunek wystawiono i wypłacono 28 września

2023 r. (195,94 zł) dla jednego z 3 przypisanych uczestnikowi asystentów,

- poz. 48 (zał. nr 5), kwiecień 2023 r. – 60 godzin
asystent – brak rachunku; - brak realizacji usługi w kwietniu 2023 r.
- poz. 61 (zał. nr 5), sierpień 2023 r. – 30 godzin
wg. wyjaśnień (zał. nr 11), rachunek wystawiono na ww. liczbę godzin
i wypłacono asystentowi 30 października 2023 r. (977,00 zł)
- poz. 65 (zał. nr 5), maj 2023 r. – 50 godzin asystent - brak rachunku; - rachunek wystawiony z błędnym opisem przelewu (za maj – opis za czerwiec),
- poz. 86 (zał. nr 5), lipiec 2023 r. – 8 godzin
asystent - brak rachunku; - brak realizacji usługi w lipcu 2023 r.
- poz. 99 (zał. nr 5), czerwiec 2023 r. – 60 godzin
asystent - brak rachunku; - brak realizacji usługi w czerwcu 2023 r.
- poz. 105 (zał. nr 5), lipiec 2023 r. – 58 godzin
asystent – brak rachunku – rachunek został wystawiony, ale w związku z błędnym naliczeniem składek ZUS, środki nie zostały wpłacone a kwota rachunku zaksięgowane na poczet rozliczenia, ;
- poz. 117 (zał. nr 5), czerwiec 2023 r. – 24 godziny
asystent – brak rachunku; brak realizacji usługi w czerwcu 2023 r.

2) wystawione rachunku za usługi asystencji bez wskazania godzin świadczonych usług:

- poz. 57 (zał. nr 5), wykaz zrealizowanych godzin: lipiec – 0 godzin; sierpień – 0,
asystent, (pod opieką tylko 1 ww. uczestnik)
rachunek za lipiec 2023 r. – 1 176,13 zł – 11.09.2023 (zał. nr 10, str. 77)
rachunek za sierpień 2023 r. – 1 559,54 zł – 28.09.2023 zał. nr 10, str.88)
asystent - realizacja usług od września 2023 r.;
wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędnie sporządzonego „Zestawieniu zrealizowanych godzin usług asystenckich osobistej dla poszczególnych uczestników” przekazanego kontrolującym (zał.nr 9), - błędnie wykazano brak realizacji usług w lipcu, sierpniu;
- prawidłowa realizacja usługi w lipcu - 59 h, sierpniu – 68 h, po przeliczeniu stawki godzinowe prawidłowe.
- poz. 95 (zał. nr 5), wykaz zrealizowanych godzin za sierpień – 0 godzin;
asystent: (pod opieką 2 uczestników poz. 95 i 100) – 50 godzin zrealizowanych w sierpniu 2023 r.), rachunek za sierpień 2023 r. nr 5 z 29.09.2023 - 1 628,00 zł

(zał. nr 10, str.92), rachunek za sierpień 2023 r. nr 6 z 24.10.2023 - 1 628,00 zł (zał. nr 10,str.116);

wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość dot. poz. 100 i wynika z błędu pracownika, który przygotowywał miesięczne zestawienia do wypłat – zwrot nienależnie przelanej kwoty 1 628,00 zł będzie rozliczony poprzez pomniejszenie przekroczonej kwoty z rachunku za wynagrodzenie realizacji usług za październik 2023 r.

- poz. 96 (zał. nr 5), wykaz zrealizowanych godzin za lipiec – 0 godzin, za sierpień – 0 godzin;

asystenci: 1 w kwietniu 2023 r., 1 od maja do sierpnia, 1 we wrześniu 2023 r.);

rachunki:

> za lipiec 2023 r., za usługi asystenckie rachunek nr 3 z 11.09.2023 r. - 293,41 zł (zał. nr 10, str. 78), zwrot kosztów przejazdu – 239,20 zł (11.09.2023 – zał. nr 10, str. 80)

> za sierpień 2023 r. za usługi asystenckie rachunek nr 4 z 28.09.2023 r.- 147,20 zł (zał. nr 10, str. 88), zwrot kosztów przejazdu - 239,20 zł (23.10.2023 – zał. nr 10, str. 93). - wskazano brak realizacji usług w miesiącu Lipiec, Sierpień**,**

wg. wyjaśnień (zał. nr 11), stwierdzona nieprawidłowość wynika z błędnie sporządzonego „Zestawieniu zrealizowanych godzin usług asystenckich osobistej dla poszczególnych uczestników" przekazanego kontrolującym (zał.nr 9),

- błędnie wykazano brak realizacji usług w lipcu i sierpniu;
- po korekcie wykazano realizację usługi: w lipcu – 12 h, w sierpniu – 6 h, (prawidłowe przeliczenie stawki godzinowej).

PODSUMOWANIE

Przedmiotem kontroli było ustalenie stanu faktycznego, udokumentowanie i ocena realizacji przez Gminę Opole zadań dofinansowywanych ze środków Funduszu Solidarnościowego w ramach programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – edycja 2023. Zwrócono uwagę na spełnianie obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

Prześledzono procedurę postępowania w sprawie powierzenia realizacji zadań publicznych z zakresu realizacji Program "Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej"

podmiotowi wyłonionemu na podstawie otwartego konkursu ofert oraz wypełnianie obowiązków nadzorczych i kontrolnych wobec wyłonionego w tym trybie realizatora Programu.

Kontrolę objęto również terminowość, jakość i efektywność realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – edycja 2023, przy zaangażowaniu finansowym ze środków Funduszu Solidarnościowego, a także zgodność realizowanych zadań z umową nr 21/AOON/2023 z 8 lutego 2023 r.

Wyniki kontroli potwierdziły pozytywną z nieprawidłowościami ocenę realizacji zadań przez Gminę Opole, w kontrolowanym zakresie.

Powyższa ocena wynika ze stwierdzonych przypadków nierzetelnego wykonywania zadań przez bezpośredniego realizatora programu, tj.: Fundację Flexi Mind z siedzibą w Dębskiej Kuźni, w zakresie rozliczeń finansowych i zachowania obowiązujących limitów kwotowych i czasowych. Stwierdzone nieprawidłowości wiążą się z niewystarczającym nadzorem Gminy Opole nad realizacją zadań powierzonych Fundacji Flexi Mind. Składane przez Naczelnika Wydziału Polityki Społecznej wyjaśnienia (zał. nr 11), potwierdzają stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości i uchybienia.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia stanowią podstawę podejmowanych działań naprawczych przez jednostkę kontrolowaną (pismo z 18 grudnia 2023 r. - zał. nr 12), i te działania można określić jako skutek przeprowadzonej kontroli.

Z punktu widzenia kryteriów kontroli stwierdzone nieprawidłowości nie mają jednak decydującego wpływu na pozytywną ocenę poziomu świadczonych usług w ramach programu: „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – edycja 2023.

III Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego, jednostka kontrolowana wniosła zastrzeżenia (pismo PS.KW-000015/24 z 4 stycznia 2024 r.), które na podstawie art. 42 ust. 2 pkt. 2 ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 t. j.) zostały oddalone.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości, które stanowiły podstawę do podjęcia przez Gminę Opole działań naprawczych już w trakcie kontroli i po przedłożeniu projektu wystąpienia pokontrolnego (zwrot nadpłat dla asystentów - do 31 grudnia 2023 r.). Usprawiedliwianie przez jednostkę kontrolowaną

stwierdzonych nieprawidłowości błędami i omyłkami popełnionymi przez pracowników Fundacji Flexi-Mind w świetle obowiązków nadzorczych i kontrolnych ciążących na Gminie Opole w związku z realizacją Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – edycja 2023 nie może być uznane.

W myśl ustawy o działalności pożytku publicznego I wolontariacie organ administracji publicznej posiada odpowiednie uprawnienia kontrolne, które winny być bieżąco stosowane wobec podmiotów wyłonionych do realizujących zadania, w drodze otwartego konkursu, organ określa niezbędne elementy oferty warunki jakim musi odpowiadać umowa zawarta z wyłonioną w tym postępowaniu organizacją pozarządową.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości nie miały charakteru wyłącznie formalnego, nie powodującego następstw dla kontrolowanej działalności., zatem nie mogą być uznane za uchybienia.

W związku z nieuwzględnieniem złożonych przez jednostkę kontrolowaną zastrzeżeń zgodnie z art. 46 ust. 1 cyt. wyżej ustawy o kontroli w administracji rządowej wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

IV Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 cyt. wyżej ustawy zalecam:

1) podjęcie działań naprawczych w związku z realizacją Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej" – edycja 2023;
2) wdrożenie procedur nadzorczych i kontrolnych wobec podmiotów wyłonionych w drodze otwartych konkursów na realizację zadań publicznych w przyszłości, tj.: Programów Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej finansowanych ze środków Funduszu Solidarnościowego.

Informację o sposobie wykonania zaleceń i podjętych działaniach należy przekazać w terminie 14 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

V Zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 t. j.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Opolskiego

Mieczysław Wojtaszek
Dyrektor Wydziału
Zdrowia i Polityki Społecznej