



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 3 lutego 2025 r.

PS.I.431.97.2024.JK

**Pani
Halina Wojewódka
Dyrektor Powiatowego Centrum
Pomocy Rodzinie w Nysie
ul. Piastowska 33A
48-300 Nysa**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nysie
ul. Piastowska 33A, 48-300 Nysa.

2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:

Art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) w zw. z art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 296 ze zm.).

3. Zakres kontroli:

1) **przedmiot kontroli:** realizacja zadań dofinansowywanych ze środków Funduszu Solidarnościowego w ramach Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej *Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością dla Jednostek Samorządu Terytorialnego* - edycja 2024¹.

2) **okres objęty kontrolą:** od 1.01.2024 r. do dnia kontroli.

4. Rodzaj kontroli: problemowa.

5. Tryb kontroli: zwykły.

6. Termin kontroli: 5.11.2024 r., 28.11.2024 r. oraz 3.12.2024 r.

¹ Dalej nazywany „Programem”.

7. Skład zespołu kontrolnego:

- Jakub Krajewski – inspektor wojewódzki Oddziału Nadzoru i Kontroli Pomocy Społecznej w Wydziale Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu – kierownik zespołu kontrolnego;
- Mirosław Próchniak – starszy inspektor wojewódzki Oddziału Nadzoru i Kontroli Pomocy Społecznej w Wydziale Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu;
- Agnieszka Kasprzyk – starszy inspektor wojewódzki Oddziału Nadzoru i Kontroli Pomocy Społecznej w Wydziale Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu.

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

W wyniku kontroli **pozytywnie z nieprawidłowościami** ocenia się działalność Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nysie² w kontrolowanym zakresie.

W toku kontroli badano następujące zagadnienia:

- prawidłowość upoważniania pracowników jednostki kontrowanej do prowadzenia spraw związanych z realizacją Programu;
- prawidłowość postępowania jednostki kontrolowanej w zakresie zatrudniania asystentów osób niepełnosprawnych;
- prawidłowość postępowania jednostki kontrolowanej w zakresie kwalifikowania wnioskodawców do Programu;
- prawidłowość postępowania jednostki kontrolowanej w zakresie określania liczby godzin asystenckich uczestnikom Programu;
- sposób prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej oraz prawidłowość gromadzenia i weryfikacji dokumentacji potwierdzającej liczbę godzin świadczonych usług asystenckich;
- kwalifikowalność poniesionych kosztów związanych z realizacją zadania oraz kosztów obsługi Programu;
- realizacja obowiązku informacyjnego.

Zastrzeżenia kontrolerów dotyczyły:

² Dalej nazywane „PCPR w Nysie”.

- braku upoważnienia osoby, której powierzono obowiązki Dyrektora PCPR w Nysie do reprezentowania Powiatu Nyskiego jako strony Umowy oraz do realizacji innych zadań wynikających z Programu;
- określenia niedozwolonych kryteriów pierwszeństwa w kwalifikacji uczestników do Programu, co narusza pkt. IV ust. 9 Programu;
- wskazania w części rachunków wystawionych przez asystentów niepoprawnego numeru umowy zawartej z PCPR w Nysie;
- rozliczenia w ramach Programu operacji finansowych niezwiązanych z realizacją Umowy (dotyczy 7 operacji finansowych wskazanych w pkt 6.1.).

Nie wniesiono zastrzeżeń w zakresie:

- prawidłowości postępowania jednostki kontrolowanej w zakresie zatrudniania asystentów osób niepełnosprawnych;
- prawidłowości postępowania jednostki kontrolowanej w zakresie określania liczby godzin asystenckich uczestnikom Programu;
- realizacji obowiązku informacyjnego.

Ustalenia kontroli.

Powiat Nyski realizuje dofinansowywane ze środków Funduszu zadania w ramach Programu na podstawie umowy nr 48-AOOzN/JST/2024 z dnia 29 stycznia 2024 r. w sprawie realizacji zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2024³. Celem Programu jest wprowadzenie usług asystencji osobistej jako formy ogólnodostępnego wsparcia w wykonywaniu codziennych czynności oraz funkcjonowaniu w życiu społecznym. Program jest finansowany ze środków Funduszu Solidarnościowego.

Jednostką realizującą w Powiecie Nyskim zadania wynikające z Programu jest PCPR w Nysie, będącym powiatową jednostką organizacyjną, prowadzoną w formie jednostki budżetowej, utworzoną na podstawie uchwały Nr V/23/99 Rady Powiatu w Nysie z dnia 28 stycznia 1999 r. w sprawie utworzenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nysie. PCPR w Nysie działa na podstawie statutu przyjętego uchwałą nr XLI/349/2022 Rady Powiatu w Nysie z dnia 26 września 2022 r w sprawie uchwalenia Statutu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nysie. Zgodnie z § 3

³ Dalej nazywana „Umową”.

ust. 1 przedmiotowego statutu PCPR w Nysie realizuje zadania własne powiatu, zadania zlecone ustawowo przepisami prawa z zakresu: 1. Pomocy społecznej: (...) 3. Rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych (...). Zapisy te wskazują na to, że PCPR w Nysie jest jednostką – na podstawie nadanego jej zakresu działania – posiadającą kompetencję do prowadzenia działań w ramach Programu.

W okresie poddanym kontroli usługi asystencji osobistej były świadczone przez **75** asystentów osobistych osób niepełnosprawnych na rzecz **86** uczestników Programu, wśród których:

- **16** osób stanowiły dzieci do ukończenia 16. roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniem w pkt 7 i 8 w orzeczeniu o niepełnosprawności – konieczności stałej lub długoterminowej 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;
- **6** uczestników to osoby posiadające orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności;
- **12** osób stanowiły osoby posiadające orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;
- **25** uczestników to osoby posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- **27** osób stanowiły osoby posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną.

W trakcie kontroli weryfikacji poddano pełną dokumentację **8** asystentów osobistych osób z niepełnosprawnością (10,66%) oraz pełną dokumentację **14** (16,28%) uczestników Programu. Dokumentację asystentów oraz uczestników Programu sprawdzono pod kątem jej kompletności i zgodności z wymogami Programu. Ponadto w trakcie kontroli weryfikacji poddano całość dokumentacji dotyczącej kwalifikacji do świadczenia usług asystentury osobistej przez wszystkich **75** asystentów osobistych osób z niepełnosprawnością.

1. Prawdliwość upoważniania pracowników jednostki kontrowanej do prowadzenia spraw związanych z realizacją Programu.

W dniu 28 sierpnia 2023 r. Zarząd Powiatu w Nysie upoważnił Dyrektora PCPR w Nysie do złożenia w imieniu Powiatu Nyskiego wniosku na środki finansowe

Programu, do reprezentowania Powiatu Nyskiego jako strony Umowy oraz do realizacji innych zadań wynikających z Programu, w tym do podpisania Umowy w imieniu Powiatu Nyskiego (uchwały Zarządu Powiatu w Nysie z dnia 28.08.2023 r. nr: 274/836/23, 274/837/23 oraz 274/838/23).

Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Działu ds. Osób Niepełnosprawnych PCPR w Nysie od dnia 4 września 2024 r., tj. od pierwszego dnia nieobecności Dyrektora PCPR w Nysie dokumenty związane z realizacją Programu zatwierdzane były przez dwóch członków Zarządu Powiatu w Nysie. Ponadto w dniu 6 września 2024 r. Zarząd Powiatu w Nysie podjął uchwałę nr 20/64/2024 zmieniającą Regulamin Organizacyjny Powiatowego Centrum Pomocy w Nysie, który został uchwalony uchwałą nr 130/371/21 Zarządu Powiatu w Nysie z dnia 5 lutego 2021 r. Na mocy wskazanej wyżej uchwały w Regulaminie Organizacyjnym PCPR w Nysie wprowadzono postanowienia, zgodnie z którymi w czasie nieobecności Dyrektora PCPR w Nysie jego obowiązki pełni Zastępca Dyrektora lub osoba upoważniona przez niego na piśmie, a w razie nieudzielenia upoważnienia lub nieobecności upoważnionej osoby – Kierownik Działu Pomocy Osobom Niepełnosprawnym w Nysie. Ponadto mocą tej uchwały do Regulaminu Organizacyjnego PCPR w Nysie dodano przepis § 11 ust. 2, zgodnie z którym do zadań Kierownika Działu Pomocy Osobom Niepełnosprawnym należy zastępowanie Dyrektora PCPR w Nysie w czasie, gdy Dyrektor lub jego Zastępca albo osoba upoważniona przez Dyrektora na piśmie nie może pełnić obowiązków służbowych, a zakres zastępstwa rozciąga się na wszystkie zadania i kompetencje Dyrektora. Następnie w dniu 25 listopada 2024 r. Zarząd Powiatu w Nysie podjął uchwałę nr 36/117/2024 w sprawie powierzenia obowiązków Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy w Nysie, mocą której powierzył wykonywanie obowiązków Dyrektora PCPR w Nysie od dnia 25 listopada 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. osobie, która była zatrudniona na stanowisku Kierownika Działu Pomocy Osobom Niepełnosprawnym w PCPR w Nysie.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, że osoba, którą najpierw upoważniono do zastępowania Dyrektora PCPR w Nysie w czasie, gdy Dyrektor lub jego Zastępca albo osoba upoważniona przez Dyrektora na piśmie nie może pełnić obowiązków służbowych, a następnie powierzono jej wykonywanie obowiązków Dyrektora PCPR w Nysie nie dysponowała upoważnieniem do reprezentowania Powiatu Nyskiego jako strony Umowy oraz do realizacji innych zadań wynikających

z Programu. W orzecznictwie sądów administracyjnych silnie akcentowany jest pogląd, zgodnie z którym warunkiem skutecznego upoważnienia przez piastuna organu innej osoby do wykonywania kompetencji jest określenie, do załatwienia której kategorii spraw należących do zakresu działania organu administracji publicznej upoważniony jest, **wskazany z imienia i nazwiska lub pełnionej funkcji (stanowiska), pracownik urzędu obsługującego ten organ**, z określeniem daty, od której upoważnienie to można uznać za skuteczne (por. uchwała NSA z dnia 8 listopada 1999 r., sygn. akt OPK 20/99, wyrok WSA w Warszawie z dnia 14 lipca 2010 r., sygn. akt IV SA/Wa 541/10 i inne).

Wobec powyższego wnosi się zastrzeżenia we wskazanym wyżej zakresie.

2. Prawidłowość postępowania jednostki kontrolowanej w zakresie zatrudniania asystentów osób niepełnosprawnych.

Zgodnie z pkt IV. ust. 4 Programu usługi asystencji osobistej mogą świadczyć osoby niebędące członkami rodziny uczestnika, opiekunami prawnymi uczestnika lub osobami faktycznie zamieszkującymi razem z uczestnikiem:

- 1) posiadające dokument potwierdzający uzyskanie kwalifikacji w następujących zawodach i specjalnościach: asystent osoby niepełnosprawnej, opiekun osoby starszej, opiekun medyczny, pedagog, psycholog, terapeuta zajęciowy, pielęgniarka, siostra PCK, fizjoterapeuta, lub
- 2) posiadające co najmniej 6-miesięczne, udokumentowane doświadczenie w udzielaniu bezpośredniej pomocy osobom z niepełnosprawnościami, np. doświadczenie zawodowe, udzielanie wsparcia osobom z niepełnosprawnościami w formie wolontariatu, lub
- 3) wskazane przez uczestnika lub jego opiekuna prawnego (w przypadku osoby małoletniej albo ubezwłasnowolnionej całkowicie) w Karcie zgłoszenia do Programu.

Weryfikacja dokumentacji dotyczącej kwalifikacji do świadczenia usług asystentury osobistej przez asystentów osobistych osób z niepełnosprawnością wykazała, że wszyscy asystenci spełniali warunek, o którym mowa w pkt IV. ust. 4 ppkt 3 Programu, tj. zostały wskazane odpowiednio przez uczestnika lub jego opiekuna prawnego w Karcie Zgłoszenia do Programu. Stwierdzono również, że znaczna część asystentów osobistych osób z niepełnosprawnością spełniała co najmniej jeden z warunków określonych w pkt IV. ust. 4 ppkt 1 i 2 Programu, co

zostało każdorazowo udokumentowane odpowiednio dokumentem potwierdzającym uzyskanie kwalifikacji w zawodach i specjalnościach, o których mowa w pkt IV. ust. 4 ppkt 1 Programu lub dokumentem potwierdzającym doświadczenie w udzielaniu bezpośredniej pomocy osobom z niepełnosprawnościami zgodnie z pkt. V. ust. 4 ppkt 2 Programu.

W aktach osobowych wszystkich asystentów osobistych osób z niepełnosprawnością, którzy świadczyli usługi asystentury osobistej na rzecz dzieci z niepełnosprawnościami do ukończenia 16 roku życia znajdowały się zaświadczenia o niekaralności, informacje (w postaci wydruków z właściwego rejestru) o niefigurowaniu w Rejestrze Sprawców Przepływów na Tle Seksualnym oraz pisemne akceptacje rodziców lub opiekunów prawnych dzieci z niepełnosprawnością dot. osoby asystenta, co czyni zadość wymaganiom określonym w pkt IV. ust. 7 Programu.

Wobec powyższego nie wnosi się zastrzeżeń w przedmiotowym zakresie.

3. Prawdliwość postępowania jednostki kontrolowanej w zakresie kwalifikowania wnioskodawców do Programu.

W dniu 9 stycznia 2024 r. Dyrektor PCPR w Nysie wydał zarządzenie nr 2/2024 w sprawie powołania Komisji Kwalifikacyjnej Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024⁴. W przedmiotowym zarządzeniu został określony skład osobowy Komisji Kwalifikacyjnej oraz wskazano, że jej prace zakończą się z chwilą zakończenia realizacji Programu.

W celu doprecyzowania warunków naboru, uczestnictwa, asystentury, realizacji i rozliczenia Programu, w dniu 17 stycznia 2024 r. Komisja Kwalifikacyjna podjęła uchwałę nr 1/2024 w sprawie wprowadzenia Regulaminu do realizowanego przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nysie Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024⁵.

Zastrzeżenia zespołu kontrolnego budzą określone w Regulaminie zasady przyznawania pierwszeństwa do usług w ramach Programu. Zgodnie z § 5 ust. 4 Regulaminu pierwszeństwo to zostało zapewnione osobom z niepełnosprawnością

⁴ Dalej nazywana „Komisją Kwalifikacyjną”.

⁵ Dalej nazywany „Regulaminem”.

poruszającym się na wózku inwalidzkim, niewidomym/ociemniałym, głuchym, mieszkającym samodzielnie (z wyłączeniem dzieci), samotnym (bez wsparcia rodziny), zamieszkującym z inną osobą niepełnosprawną oraz osobom niepełnosprawnym, które nie korzystają z innych form pomocy i wsparcia, tj. m.in. usług opiekuńczych i specjalnych usług opiekuńczych świadczonych przez Ośrodek Pomocy Społecznej, pielęgniarki środowiskowej/opieki długoterminowej, Warsztatów Terapii Zajęciowej, Środowiskowego Domu Samopomocy, Klubów Seniora, Dziennych Domów Pobytu i Zakładu Aktywności Zawodowej. Regulacja ta pozostaje w sprzeczności z pkt IV. ust. 9 Programu, zgodnie z którym gmina/powiat, przyznając usługi asystencji osobistej, w pierwszej kolejności uwzględnia potrzeby:

- 1) osób posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- 2) osób posiadających orzeczenie traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności, zgodnie z art. 5 i art. 62 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 44 ze zm.);
- 3) osób z niepełnosprawnościami samotnie gospodarujących, które nie mają możliwości korzystania ze wsparcia bliskich.

Jedynie wskazane wyżej przesłanki stanowią podstawę do konstruowania ewentualnych kryteriów pierwszeństwa. Określenie w Regulaminie odmiennych kryteriów, niezwiązanych ściśle z przesłankami określonymi w pkt. IV ust. 9 Programu (m. in. poprzez przyznanie pierwszeństwa osobom niepełnosprawnym, które nie korzystają z innych form pomocy i wsparcia czy osobom niepełnosprawnym zamieszkującym z innymi osobami niepełnosprawnymi) stanowi niedozwoloną ingerencję w zasady kwalifikowania uczestników do Programu, ponieważ w jego treści brak jest postanowień umożliwiających tak daleko idącą modyfikację tych reguł.

Na podstawie poddanej kontroli dokumentacji uczestników Programu ustalono, że we wszystkich analizowanych przypadkach usługa asystencji osobistej przyznana została osobie spełniającej przesłanki określone w cz. V ust. 2 Programu. Akta uczestników Programu zawierały każdorazowo kartę zgłoszenia do Programu, oświadczenie o wskazaniu osoby asystenta, kartę zakresu czynności w ramach usługi asystencji osobistej, klauzulę RODO oraz orzeczenie o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności (ważne w okresie, w jakim świadczone były usługi asystencji osobistej).

Wobec powyższego wnosi się zastrzeżenia w opisanym wyżej zakresie.

4. Prawidłowość postępowania jednostki kontrolowanej w zakresie określania liczby godzin asystenckich uczestnikom Programu.

Jak wynika z pkt. IV ust. 19 Programu, limit godzin usług asystencji osobistej finansowanych ze środków Funduszu przypadających na jedną osobę z niepełnosprawnością w danym roku kalendarzowym wynosi nie więcej niż:

- 1) 840 godzin rocznie dla osób z niepełnosprawnościami posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną lub posiadających orzeczenie równoważne z niepełnosprawnością sprzężoną;
- 2) 720 godzin rocznie dla osób z niepełnosprawnościami posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności lub posiadających orzeczenie równoważne;
- 3) 480 godzin rocznie dla osób z niepełnosprawnościami posiadających orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną lub posiadających orzeczenie równoważne z niepełnosprawnością sprzężoną;
- 4) 360 godzin rocznie dla:
 - osób z niepełnosprawnościami posiadających orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności lub posiadających orzeczenie równoważne;
 - dzieci do ukończenia 16. roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniem w pkt 7 i 8 w orzeczeniu o niepełnosprawności - konieczności 3 Limit dotyczy godzin usług asystencji osobistej świadczonych w ramach wszystkich programów Ministra w zakresie usług asystencji osobistej. 12 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.

Analiza dokumentacji uczestników Programu wykazała, że we wszystkich poddanych kontroli przypadkach przyznano usługi asystencji osobistej w wymiarze godzinowym nie wykraczającym poza limity określone w pkt. IV ust. 19 Programu, adekwatnie do stopnia niepełnosprawności danego uczestnika Programu. Ponadto w sytuacjach, gdy w trakcie realizacji Programu przyznawano dodatkowe godziny

usług asystencji osobistej, łączna liczba pierwotnie przyznanych godzin oraz godzin przyznanych dodatkowo nie wykraczały poza wskazane wyżej limity.

Wobec powyższego nie wnosi się zastrzeżeń w opisanym wyżej zakresie.

**5. Sposób prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej oraz
prawidłowość gromadzenia i weryfikacji dokumentacji potwierdzającej
liczbę godzin świadczonych usług asystenckich.**

W ramach Umowy wraz z aneksami, Wojewoda przekazał powiatowi nyskiemu środki w łącznej kwocie 1.722.135,30 zł na realizację zadania oraz kwotę 33.767,36 zł na pokrycie kosztów związanych z obsługą Programu. Środki te zostały przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy PCPR w Nysie o nr: 88 8872 1026 0031 4989 2000 0110. Powiat nie wniósł wkładu własnego.

Zgodnie z § 4 ust. 1 Umowy PCPR w Nysie zobowiązało się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.). Ustalono, że w okresie poddany kontroli PCPR w Nysie wykorzystywało konta: 135-2-1 (rozliczenia wydatków zadania) oraz 135-2-2 (rozliczenia kosztów obsługi). W ramach zadania jednostka dokonywała operacji również na innych kontach, zgodnie z poniższym (zał. nr 1):

Konto		Nazwa
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
–	135-2	Asystent Osoby Niepełnosprawnej
–	135-2-1	Wydatki zadania
–	135-2-2	Koszty obsługi zadania
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
–	201-2	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
225		Rozrachunki z budżetami
–	225-4	Podatek dochodowy
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
–	229-4	ZUS
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
–	231-2	Rozrachunki z pracownikami
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
–	234-2	pozostałe rozrachunki z pracownikami - AOON
240		Pozostałe rozrachunki
–	240-7	Pozostałe rozrachunki AOON
405		Ubezpieczenia społeczne
–	405-2	Ubezpieczenia społeczne - AOON

W trakcie kontroli stwierdzono, że jednostka prowadzi wyodrębnioną dokumentację i ewidencję finansowo-księgową. W założonych segregatorach zgromadzono odrębnie dokumenty potwierdzające poniesione wydatki na realizację zadania zgodne z operacjami na koncie 135-2-1; oraz koszty obsługi, zgodne z operacjami na koncie 135-2-2.

Kontroli ewidencji wydatków dokonano na podstawie rozliczeń usług 8 asystentów, dokonywanych na podstawie następujących rachunków:

Okres usługi	Data wystawienia rachunku	Nr rachunku	Liczba wykazanych godzin	Kwota brutto	Kwota netto	Data zapłaty/przelew	Wskazany w rachunku nr umowy
1. Z.G.							
Nr umowy: PCPR/1116/AOON/01/2024							
marzec	19.04.2024	01/04/2024	b.d.	1.200,00	977,00	23.04.2024	umowa zlecenie AOON 2024
kwiecień	15.05.2024	2/2024	b.d.	640,00	521,40	17.05.2024	umowa zlecenie AOON 2024
maj	21.06.2024	03/06/2024	b.d.	2.160,00	1.758,00	24.06.2024	umowa zlecenie AOON 2024
czerwiec	08.07.2024	04/07/2024	b.d.	2.280,00	1.855,80	10.07.2024	PCPR.1116/07/AOON/01/2024
lipiec	13.08.2024	01/08/2024	32	1.280,00	1.041,80	14.08.2024	1116/AOON/07/01/2024
sierpień	13.09.2024	06/09/2024	74	2.960,00	2.409,60	19.09.2024	PCPR/1116/07/AOON/01/2024
wrzesień	09.10.2024	07/09/2024	38	1.520,00	1.237,20	10.10.2024	PCPR/1116/07/AOON/01/2024
2. E. S.							
Nr umowy: PCPR/1115/AOON/21/2024							
marzec	19.04.2024	01/04/2024	b.d.	768,66	603,58	26.04.2024	umowa zlecenie AOON 2024
kwiecień	24.06.2024	02/06/2024	b.d.	3.208,32	2.519,31	28.06.2024	umowa zlecenie AOON 2024
maj	-	-	-	-	-	-	-
czerwiec	08.07.2024	03/07/2024	b.d.	2.005,20	1.574,55	18.07.2024	PCPR.1115/07/AOON/21/2024
lipiec	26.08.2024	04/2024	19	634,98	498,62	27.08.2024	1115/07AOON/21/2024
3. G. W.							
Nr umowy: PCPR/1116/AOON/21/2024							
marzec	19.04.2024	01/04/2024	b.d.	760,00	760,00	23.04.2024	umowa zlecenie AOON 2024
kwiecień	17.05.2024	02/05/2024	b.d.	2.120,00	2.120,00	20.05.2024	umowa zlecenie AOON 2024
maj	18.06.2024	03/06/2024	b.d.	800,00	800,00	19.06.2024	umowa zlecenie AOON 2024
czerwiec	08.07.2024	04/07/2024	b.d.	1.600,00	1.600,00	10.07.2024	PCPR.1116/07/AOON/21/2024
lipiec	13.08.2024	01/08/2024	45	1.800,00	1.800,00	14.08.2024	1116/AOON/07/21/2024
sierpień	12.09.2024	06/09/2024	43	1.720,00	1.720,00	12.09.2024	PCPR/1116/07/AOON/21/2024
wrzesień	09.10.2024	07/09/2024	42	1.680,00	1.680,00	10.10.2024	PCPR/1116/07/AOON/21/2024
4. C. K.							
Nr umowy: PCPR/1115/AOON/17/2024							
marzec	-						
kwiecień	28.05.2024	01/05/2024	b.d.	2.773,86	2.239,98	29.05.2024	umowa zlecenie AOON 2024
maj	21.06.2024	02/06/2024	b.d.	2.005,20	1.619,26	21.06.2024	umowa zlecenie AOON 2024
czerwiec	08.07.2024	03/07/2024	b.d.	2.038,62	1.646,25	10.07.2024	umowa zlecenie AOON 2024
lipiec	26.08.2024	04/2027	71	2.372,82	1.916,13	27.08.2024	1115/AOON/07/2024
sierpień	13.09.2024	05/09/2024	75	2.559,00	2.104,83	18.08.2024	PCPR/1115/07/AOON/17/2024
wrzesień	06/09/2024	06/09/2024	59	1.971,78	1.592,27	10.10.2024	PCPR/1115/07/AOON/17/2024
5. J. C.							
Nr umowy: PCPR/1115/AOON/14/2024							
marzec	19.04.2024	01/04/2024	b.d.	818,88	591,28	23.04.2024	umowa zlecenie AOON 2024
kwiecień	22.05.2024	02/05/2024	b.d.	2.047,20	1.479,18	23.05.2024	umowa zlecenie AOON 2024
maj	27.06.2024	03/06/2024	b.d.	2.047,20	1.479,18	27.06.2024	umowa zlecenie AOON 2024
czerwiec	08.07.2024	04/07/2024	b.d.	2.047,20	1.479,18	10.07.2024	PCPR.1115/07/AOON/14/2024
lipiec	13.08.2024	01/08/2024	60	2.047,20	1.479,18	14.08.2024	1115/AOON/07/14/24
sierpień	11.09.2024	06/09/2024	60	2.047,20	1.479,18	13.08.2024	PCPR/AOON/1115/07/14/2024
wrzesień	09.10.2024	07/09/2024	30	1.023,60	739,60	09.10.2024	PCPR/1115/07/AOON/14/2024
6. S. P.							
Nr umowy: PCPR/1115/AOON/11/2024							
marzec	19.04.2024	01/04/2024	b.d.	1.023,60	739,60	23.04.2024	umowa zlecenie AOON 2024
kwiecień	17.05.2024	02/05/2024	b.d.	1.262,44	911,46	20.05.2024	umowa zlecenie AOON 2024
maj	18.06.2024	03/06/2024	b.d.	1.296,56	937,02	18.06.2024	umowa zlecenie AOON 2024
czerwiec	08.07.2024	04/07/2024	b.d.	1.091,84	788,70	10.07.2024	PCPR.1115/07/AOON/11/2024
lipiec	13.08.2024	01/08/2024	37	1.262,44	911,46	14.08.2024	1115/AOON/07/11/24
sierpień	12.09.2024	06/09/2024	34	1.160,08	837,81	12.09.2024	PCPR/AOON/1115/07/11/2024
wrzesień	10.10.2024	07/09/2024	34	1.160,08	837,81	10.10.2024	PCPR/1115/07/AOON/11/2024
7. S. C.							
Nr umowy: PCPR/1116/AOON/16/2024							
marzec	19.04.2024	01/04/2024	b.d.	4.800,00	3.907,00	23.04.2024	umowa zlecenie AOON 2024
kwiecień	17.05.2024	02/05/2024	b.d.	5.240,00	4.265,40	20.05.2024	umowa zlecenie AOON 2024
maj	11.06.2024	03/06/2024	b.d.	5.400,00	4.396,00	13.06.2024	umowa zlecenie AOON 2024
czerwiec	04.07.2024	04/07/2024	b.d.	5.440,00	4.428,40	22.06.2024	PCPR/1116/07/AOON/16/2024
lipiec	27.08.2024	05/2024	83	3.320,00	2.702,20	28.08.2024	PCPR/1116/07/AOON/16/2024
sierpień	12.09.2024	06/09/2024	141	5.640,00	4.591,40	12.09.2024	PCPR/1116/07/AOON/16/2024

Okres usługi	Data wystawienia rachunku	Nr rachunku	Liczba wykazanych godzin	Kwota brutto	Kwota netto	Data zapłaty/przelew	Wskazany w rachunku nr umowy
wrzesień	09.10.2024	7/09/2024	140	5.600,00	4.558,00	10.10.2024	PCPR/1116/07/AOON/16/2024
8. Ł. P.							
Nr umowy: PCPR/1115/AOON/06/2024							
marzec	19.04.2024	01/04/2024	b.d.	3.342,00	2.413,78	24.04.2024	umowa zlecenie AOON 2024
kwiecień	15.05.2024	02/2024	b.d.	5.347,20	3.862,04	17.05.2024	umowa zlecenie AOON 2024
maj	11.06.2024	03/06/2024	b.d.	4.545,12	3.283,34	13.06.2024	umowa zlecenie AOON 2024
czerwiec	08.07.2024	04/07/2024	b.d.	4.478,28	3.235,37	10.07.2024	PCPR.1115/07/AOON/06/2024
lipiec	13.08.2024	01/08/2024	179	5.982,18	4.320,82	14.08.2024	1115/AOON/07/06/24
sierpień	12.09.2024	06/09/2024	155	5.180,10	3.742,11	12.09.2024	PCPR/AOON/1115/07/06/2024
wrzesień	09.10.2024	07/09/2024	161	5.380,62	3.887,03	10.10.2024	PCPR/1115/07/AOON/06/2024

Ustalono, że każdy rachunek zawierał informacje, które wraz z kartą usług realizowanych w danym miesiącu stanowiły podstawę do naliczenia wypłaty wynagrodzenia oraz ustalenia i potrącenia wysokości składek ZUS oraz podatku dochodowego. Jednak **część rachunków wystawionych przez asystentów zawierała wadliwe wskazanie numeru umowy zawartej z PCPR w Nysie, co (z uwagi na prawidłowy opis rachunków) zostało uznane za uchybienie.**

Na każdym rachunku widniała adnotacja o treści: *Rachunek wystawiony zgodnie z zawartą umową na wykonywanie asystencji osobistej w ramach programu „AOON” edycja 2024 r. oraz rozliczeniem za m-c (...).* Pod względem merytorycznym wydatek jest uzasadniony pod względem celowości, gospodarczym i legalnym (data i podpis) oraz: *sprawdzono: pod względem merytorycznym wydatek jest uzasadniony pod względem celowości, gospodarczym i legalnym; pod względem formalnymi rachunkowym; zatwierdzono do wypłaty ze środków: AOON (Konto WN 231-2), Konto MA 135-2-1), kwota:..., słownie; zapłacono: przelewem.*

Wszystkie rachunki zawierały datę i podpis dekretującego, podpisy Głównej Księgowej oraz Dyrektor PCPR w Nysie lub 2 członków Zarządu Powiatu w Nysie (w okresie nieobecności Dyrektora PCPR w Nysie w czasie, gdy stanowisko to było obsadzone).

Na podstawie kontroli list płac stwierdzono, że kwoty naliczonych wynagrodzeń były zgodne z wartością wykazaną w rachunkach lub wynikały z innych przyczyn potwierdzonych dokumentacją będącą w posiadaniu PCPR w Nysie.

Inicjały asystenta	III		IV		V		VI		VII		VIII		IX	
	brutto	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto	netto
Z. G.	1.200,00	977,00	640,00	521,40	2.160,00	1.758,60	2.280,00	1.855,80	1.280,00	1.041,80	2.960,00	2.409,60	1.520,00	1.237,20
E. S.	768,66	- 0,00 potrącenie egzekucja	-	-	3.208,32	2.519,31	-	-	634,98	498,62	-	-	-	-
G. W.	760,00	760,00	1.262,44	911,46	800,00	800,00	1.600,00	1.600,00	1.800,00	1.800,00	1.720,00	1.720,00	1.680,00	1.680,00
C. K.	-	-	2.773,86	2.239,98	2.005,20	1.619,26	2.038,62	1.646,25	2.372,82	1.916,13	2.559,00	2.066,47	1.971,78	1.592,27
J. C.	818,88	591,28	2.047,20	1.479,18	2.047,20	1.479,18	2.047,20	1.479,18	2.047,12	1.479,18	2.047,20	1.479,18	1.023,60	739,60
S. P.	1.023,60	739,60	1.262,44	911,46	1.296,56	937,02	1.091,84	788,70	1.262,44	911,46	1.160,08	837,81	1.160,08	837,81
S. C.	4.800,00	3.907,00	5.240,00	4.265,40	5.400,00	4.396,00	5.400,00	4.167,00	3.320,00	2.702,20	5.640,00	4.591,40	5.600,00	4.558,00

L. P.	3.342,00	2.413,78	5.347,20	3.862,04	4.454,12	3.283,34	4.478,28	3.235,37	5.982,18	4.320,82	5.180,10	3.742,11	5.380,62	3.887,03
-------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Na podstawie list płac ustalono, że każdy z wskazanych wyżej dowodów został opisany zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 21 ustawy o rachunkowości.

Na tej podstawie stwierdzono spełnienie przez PCPR w Nysie obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

Wobec powyższego wnosi się zastrzeżenia w opisanym wyżej zakresie.

6. Kwalifikowalność poniesionych kosztów związanych z realizacją zadania oraz kosztów obsługi Programu

Zgodnie z wnioskiem 1334 Powiat Nyski - w ramach środków finansowych Funduszu zobowiązał się do poniesienia kosztów, zgodnie z poniższym:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
	Koszty związane z realizacją zadania, w tym:	1.688.368,30
1	wynagrodzenie asystentów za wykonaną usługę asystencji osobistej	1.480.800,00
2	zakup biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe lub społeczne itp. dla asystenta towarzyszącego uczestników oraz koszt zakupu jednorazowych biletów komunikacji publicznej/prywatnej dla asystenta towarzyszącego uczestnikowi oraz koszt przejazdów asystentów własnym/udostępnionym przez osobę trzecią/innym środkiem transportu np. taksówką w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług wymienionych w treści Programu	145.750,00
3	zakup biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe lub społeczne itp. dla asystenta towarzyszącego uczestników oraz koszt zakupu jednorazowych biletów komunikacji publicznej/prywatnej dla asystenta towarzyszącego uczestnikowi oraz koszt przejazdów asystentów własnym/udostępnionym przez osobę trzecią/innym środkiem transportu np. taksówką w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług wymienionych w treści Programu (nie większej niż 500 zł miesięcznie na asystenta pod warunkiem, że wykonuje on usługę asystencji osobistej dla więcej niż jednej osoby z niepełnosprawnością oraz gdy, koszty te związane są ze świadczeniem usług asystencji osobistej dla więcej niż jednej osoby z niepełnosprawnością)	55.044,00
4	ubezpieczenie OC oraz NNW asystentów	6.774,30
	Razem	1.688.368,30
II	Koszt obsługi programu	33.767,36
	Razem:	1.722.135,66

6.1. Koszty związane z realizacją zadania

Zgodnie z analityką konta 135-2-1 PCPR w Nysie dokonywało przede wszystkim wydatków związanych z wypłatą wynagrodzeń asystentów za wykonaną usługę asystencji osobistej (w tym odliczanych od nich składek i podatku) oraz ubezpieczeniem OC oraz NNW asystentów.

Jednostka w ramach rozliczenia zadania wykazała również inne wpływy i wydatki. Zgodnie z wyjaśnieniami Głównej Księgowej jednostki z dnia 27.12.2024 r., te operacje księgowe zostały wykonane w przyczyn wskazanych poniżej (zał. nr 2):

Lp.	Konto Wn	Konto Ma	Wn	Ma	Data zdarzenia	Treść	Wyjaśnienia
1	135-2-1	231-2/246	500	0	kwi.24	splata zadłużenia ZUS E.J.	w związku ze złożonym oświadczeniem Pani E.J. o zmianie statusu osoby ubezpieczonej z ubezpieczenie zdrowotnego na ubezpieczenie społeczne dokonano korekty wypłaconego wynagrodzenia, które to Pani E.J. spłacała w ratach
2	240-7/90	135-2-1	0	603,58	kwi.24	lista plac nr 26 komornik 04/2024	związku z zawiadomieniem o zajęciu wierzytelności pieniężnej dokonano potrącenia części wynagrodzenia Pani E.S.
3	135-2-1	231-2/246	0	500	maj.24	potrącenie E.J.	w związku ze złożonym oświadczeniem Pani E.J. o zmianie statusu osoby ubezpieczonej z ubezpieczenie zdrowotnego na ubezpieczenie społeczne dokonano korekty wypłaconego wynagrodzenia, które to Pani E.J. spłacała w ratach
4	135-2-1	135-2-1	-1.000	-1.000	maj.24	zapis techniczny E.J.	zapis techniczny dokonany dla czystości obrotów po wpłatach na konto
5	135-2-1	231-2	98,2	0	cze.24	zwrot nienależnie wypłaconego wynagrodzenia - A.Sz.	po dokonanej korekcie rozliczenia godzin pracy Pani A.Sz. dokonano zwrotu nienależnie pobranego wynagrodzenia
6	135-2-1	231-2/246	319,33	0	cze.24	potrącenie E.J. splata zadłużenia ZUS	w związku ze złożonym oświadczeniem Pani E.J. o zmianie statusu osoby ubezpieczonej z ubezpieczenie zdrowotnego na ubezpieczenie społeczne dokonano korekty wypłaconego wynagrodzenia, które to Pani E.J. spłacała w ratach
7	229-4	135-2-1	0	4.043,84	cze.24	ZUS Korekta E.J.	związku ze złożonym oświadczeniem Pani E.J. o zmianie statusu osoby ubezpieczonej z ubezpieczenie zdrowotnego na ubezpieczenie społeczne dokonano korekty składek ZUS wpłacanych przez pracodawcę
8	135-2-1	135-2-1	-98,2	-98,2	cze.24	A.Sz. zwrot	zapis techniczny dokonany dla czystości obrotów po wpłatach na konto
9	135-2-1	135-2-1	-319,33	-319,33	cze.24	zwrot E.J. korekta	zapis techniczny dokonany dla czystości obrotów po wpłatach na konto
10	135-2-1	240-7/54	115,5	0	lip.24	zwrot składki Generali	związku z aneksem do polisy nr 80132290365 o zmianie liczby ubezpieczonych dokonano zwrotu na rachunek bankowy
11	135-2-1	135-2-1	-115,5	-115,5	sie.24	zwrot składki Generali	zapis techniczny dokonany dla czystości obrotów po wpłatach na konto
12	240-7/90	135-2-1	0	1.441,35	paź.24	komornik KM 4116/23 P.K.	w związku z zawiadomieniem o zajęciu wierzytelności pieniężnej dokonano potrącenia części wynagrodzenia Pana P.K.
13	229-4	135-2-1	0	1.089,24	paź.24	ZUS korekta 2024	w związku z dokonaną kontrolą usług asystencji Pana W.C. dokonano korekty wynagrodzenia i dokonano korekty składki zdrowotnej oraz w związku ze złożonym oświadczeniem Pana D.Ł. o zmianie statusu (...) z ubezpieczenia zdrowotnego na ubezpieczenie społeczne dokonano korekty składek ZUS
14	135-2-1	231-2	1	0	paź.24	zwrot nadpłaty M.P.	dokonano wpłaty w związku z błędnym przelewem wynagrodzenia winno być 976,00 a było 977,00
			- 499	6.144,98			

Odnosząc powyższe wyjaśnienia do ustaleń dokonanych w trakcie kontroli, na podstawie udostępnionych dokumentów stwierdzono, że:

- w ramach realizacji Programu w edycji 2024 – PCPR w Nysie nie zawierało umowy z Panią E.J. o świadczenie usług asystencji osobistej, stąd wykazane poniżej operacje (wpływy i wydatki) nie dotyczą Umowy, stąd nie mogą zostać rozliczone w ramach zadania

Lp.	Konto Wn	Konto Ma	Wn	Ma	Data zdarzenia	Treść
1	135-2-1	231-2/246	500	0	kwi.24	splata zadłużenia ZUS E.J.
2	135-2-1	231-2/246	0	500	maj.24	potrącenie E.J.

3	135-2-1	135-2-1	-1.000	-1.000	maj.24	zapis techniczny E.J.
4	135-2-1	231-2/246	319,33	0	cze.24	potrącenie E.J. spłata zadłużenia ZUS
5	229-4	135-2-1	0	4.043,84	cze.24	ZUS Korekta E.J.
6	135-2-1	135-2-1	-319,33	-319,33	cze.24	zwrot E.J. korekta
			-500,00	3.224,51		

- zgodnie z zawiadomieniem Dyrektora Oddziału ZUS w Opolu należna organowi egzekucyjnemu kwota dotyczy należności powstałej po stronie Centrum, w okresie od stycznia 2018 r. do 12 marca 2018 r., stąd wykazana poniżej operacja (wydatek) nie dotyczy Umowy i nie może zostać uznana jako rozliczenie zadania

Lp.	Konto Wn	Konto Ma	Wn	Ma	Data zdarzenia	Treść
1	240-7/90	135-2-1	0	603,58	kwi.24	lista płac nr 26 komornik 04/2024
			0	603,58		

- nie wnosi się uwag do wyjaśnień złożonych w pozostałym zakresie.

6.2. Koszty obsługi Programu

Zgodnie z analityką konta: 135-2-2 PCPR w Nysie dokonywało wydatków zgodnie z poniższym:

nr	Konto Wn	Konto Ma	Wn	Ma	Dokument	uwagi
1	135-2-2	240-7/54	33.767,36	0	Środki na wydatki	
2	201-2/22	135-2-2	0	25	faktura nr 452/MAG/2024	baterie do myszy bezprzewodowej
3	201-2/22	135-2-2	0	24	faktura nr 467/MAG/2024	baterie do myszy bezprzewodowej
4	201-2/4	135-2-2	0	139	faktura nr F10534P0324SFAKBMD	usługi pocztowe
5	201-2/95	135-2-2	0	1.208,59	faktura nr FV/2024/04/03824	papier, toner, koszulki, pióro kulkowe, zakładki indeksujące
6	234-2	135-2-2	0	86,25	delegacja nr 3/2024 Stasiuk A.	kontrola realizacji programu u osoby objętej asystenturą
7	201-2/4	135-2-2	0	70,8	faktura nr F11270PO424SFAKBMD	usługi pocztowe
8	234-2	135-2-2	0	50,6	delegacja nr 39/2024 Stasiuk A.	kontrola realizacji programu u osoby objętej asystenturą
9	201-2/4	135-2-2	0	140,4	faktura nr F17023PO524SFAKBMD	usługi pocztowe
10	234-2	135-2-2	0	39,56	delegacja nr 62/2024 Wacławczyk M.	kontrola realizacji programu u osoby objętej asystenturą
11	201-2/4	135-2-2	0	31,2	faktura nr F19222PO624SFAKBMD	usługi pocztowe
12	234-2	135-2-2	0	14,5	delegacja nr 69/2024 Wacławczyk M.	kontrola realizacji programu u osoby objętej asystenturą
13	321-2	135-2-2	0	6.817,4	dodatek specjalny VII-VIII.2024	zgodnie z listą płac
14	229-4	135-2-2	0	4.026,4	ZUS dodatek specjalny VII-VIII.2024	zgodnie z listą płac
15	201-2/4	135-2-2	0	133,4	faktura nr F28025PO824SFAKBMD	usługi pocztowe
16	225-4	135-2-2	0	1.035	PIT-4 za VIII.2024 dodatek specjalny	zgodnie z listą płac
17	231-2	135-2-2	0	3.225,16	dodatek specjalny IX.2024	zgodnie z listą płac
18	229-4	135-2-2	0	1.902,13	ZUS dodatek specjalny IX.2024	zgodnie z listą płac
19	201-2/4	135-2-2	0	23,4	faktura nr F30746PO9244SFAKBMD	usługi pocztowe
20	225-4	135-2-2	0	489	PIT-4 za IX.2024 dodatek specjalny	zgodnie z listą płac
21	231-2	135-2-2	0	2.454,86	dodatek specjalny X.2024	zgodnie z listą płac

nr	Konto Wn	Konto Ma	Wn	Ma	Dokument	uwagi
			33.767,36	21.936,65		

Ustalono, że każda z faktur została opisana zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 21 ustawy o rachunkowości. Nie wnosi się również uwag, co do zasadności poniesionych kosztów w ramach rozliczeń z odbiorcami i dostawcami towarów i usług.

Na podstawie akt osobowych pracowników PCPR w Nysie ustalono, że 6 osobom został przyznany dodatek specjalny (w związku z wykonywaniem dodatkowych czynności związanych z Programem „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024) w wysokości od 844,00 zł do 1.300,00 zł. Na podstawie zakresów czynności, dokumentacji kontrolnej oraz dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że uprawnieni do dodatku realizowali zadanie w ramach obsługi administracyjnej, merytorycznej, kontrolnej i finansowej Programu.

Zgodnie z listami płac dodatki wypłacono trzykrotnie w okresie od września 2024 r. do października 2024 r. jak poniżej:

Inicjały pracownika	VII-VIII		IX		X	
	brutto	netto	brutto	netto	brutto	netto
A.M.	1.800,00	1.227,43	900,00	612,71	900,00	613,71
E.S.	1.800,00	1.226,43	900,00	613,71	900,00	613,72
A.S.	2.000,00	1.363,48	1.000,00	682,24	900,00	613,71
M.Wa.	2.600,00	1.772,62	1.300,00	886,81	900,00	613,72
M.Wo.	1.800,00	1.227,44	630,00	429,69	900,00	613,71
Razem:	10.000,00	8.044,78	4.730,00		4.500,00	
Składki ZUS	4.026,40		1.902,13		1.807,48	
Podatek (PIT 4)	1.035,00		489,00			

Na tej podstawie stwierdzono, że w okresie poddanym kontroli środki Funduszu przyznane na obsługę zadania zostały wykorzystane zgodnie z Programem oraz z Umową.

Wobec powyższego wnosi się zastrzeżenia w opisanym wyżej zakresie.

7. Realizacja obowiązku informacyjnego.

Zgodnie z § 5 ust. 1 Umowy Powiat zobowiązał się do podejmowania działań informacyjnych dotyczących finansowania Zadania ze środków Funduszu przyznanych w ramach Programu, zgodnie z art. 35a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub

dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.).

W trakcie kontroli ustalono, że na drzwiach wejściowych do PCPR w Nysie umieszczono informację, że Powiat Nyski realizuje Program wraz ze wskazaniem kwoty dofinansowania w roku 2024. Plakat informacyjny z tożsamą informacją został umieszczony również na drzwiach znajdującego się na parterze budynku biura, w którym pracuje pracownik PCPR w Nysie odpowiedzialny za wykonywanie zadań związanych z realizacją Programu.

Informacja o realizacji Programu oraz ogłoszenie o naborze zgłoszeń do Programu została zamieszczona w zakładce Aktualności na stronie internetowej PCPR w Nysie⁶. Szczegółowe dane dotyczące realizacji Programu – wraz z kwotą dofinansowania oraz wzorami potrzebnych dokumentów – dostępne są również w dedykowanej zakładce na stronie internetowej PCPR w Nysie⁷.

Na wszystkich dokumentach i drukach znajdujących się w aktach uczestników Programu oraz dotyczących zatrudniania i rozliczania pracy asystentów widnieją właściwe logotypy oraz informacje wskazujące, że zadanie jest realizowane w ramach Programu.

Wobec powyższego nie wnosi się zastrzeżeń w opisanym wyżej zakresie.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości

W trakcie kontroli stwierdzono:

- 1. Uchybienie** dotyczące wskazania w części rachunków wystawionych przez asystentów niepoprawnego numeru umowy zawartej z PCPR w Nysie.
- 2. Nieprawidłowości** dotyczące:
 - 1) braku upoważnienia osoby, której powierzono obowiązki Dyrektora PCPR w Nysie do reprezentowania Powiatu Nyskiego jako strony Umowy oraz do realizacji innych zadań wynikających z Programu;
 - 2) określenie niedozwolonych kryteriów pierwszeństwa w kwalifikacji uczestników do Programu, co narusza pkt. IV ust. 9 Programu;

⁶ <https://pcprnysa.pl/n,asystent-osoby-niepelnosprawnej> [data dostępu: 16.12.2024].

⁷ <https://pcprnysa.pl/asystent-osobisty-osoby-z-niepelnosprawnoscia-2024> [data dostępu: 16.12.2024].

- 3) rozliczenia w ramach Programu operacji finansowych niezwiązanych z realizacją Umowy (dotyczy 7 operacji finansowych wskazanych w pkt 6.1.).

Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli powstały w związku z:

- 1) niewystarczającym nadzorem byłego Dyrektora oraz Głównej Księgowej PCPR w Nysie nad realizowanymi zadaniami;
- 2) błędnej interpretacji zasad Programu przez pracowników PCPR w Nysie oraz przez Komisję Kwalifikacyjną.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia

Jednostka kontrolowana nie wniosła zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

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

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej

zalecam:

- 1) zapewnienie prawidłowego wykonywania zadań realizowanych w ramach Programu poprzez zwiększenie nadzoru Dyrektora PCPR w Nysie oraz Głównej Księgowej PCPR w Nysie nad zadaniami realizowanymi w kontrolowanym zakresie;
- 2) wskazywanie we wszystkich rachunkach wystawionych przez asystentów poprawnego numeru umowy zawartej z PCPR w Nysie;
- 3) zapewnienie prawidłowych upoważnień Dyrektora PCPR w Nysie do reprezentowania Powiatu Nyskiego jako strony umowy oraz do realizacji innych zadań wynikających z Programu;
- 4) usunięcie z uchwalanego przez Komisję Kwalifikacyjną Regulaminu do realizowanego przez PCPR w Nysie Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” niedozwolonych kryteriów pierwszeństwa w kwalifikacji uczestników do Programu;
- 5) podjęcie działań zmierzających do usunięcia rozliczonych w ramach Programu operacji finansowych niezwiązanych z realizacją Umowy (dotyczy 7 operacji finansowych wskazanych w pkt 6.1. wystąpienia pokontrolnego).

- VI.** Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie **30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.**
- VII.** 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 Opolskiego

Ewa Pawlinów

Dyrektor

Wydział Polityki Społecznej