



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 18 grudnia 2024 r.

PS.I.431.121.2024.AK

**Pani
Agata Morkis
Dyrektor Miejskiego Ośrodka
Pomocy Społecznej
ul. Mikołaja Reja 2a
47-224 Kędzierzyn-Koźle**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. **Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:** Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu, ul. Mikołaja Reja 2, 47-224 Kędzierzyn-Koźle¹.
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:**
 - a) przedmiot kontroli: realizacja zadań dofinansowywanych ze środków Funduszu Solidarnościowego w ramach Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej *Opieka wytchnieniowa* - edycja 2024²;
 - b) okres objęty kontrolą: od 1.01.2024 r. do 31.10.2024 r.
4. **Rodzaj kontroli:** problemowa
5. **Tryb kontroli:** zwykły
6. **Termin kontroli:** 14-19.11.2024 r.
7. **Skład zespołu kontrolnego:**
 - Agnieszka Kasprzyk – starszy inspektor wojewódzki upoważnienie z dnia 13.11.2024 r., nr PS.I.057.228. 2024.AK – kierownik zespołu kontrolnego;

¹ Zwany dalej: Ośrodkiem.

² Zwany dalej: Programem.

- Mirosław Próchniak – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie z dnia 13.11.2024 r., nr PS.I.057.229.2024.AK, pracownicy Oddział Nadzoru i Kontroli Pomocy Społecznej w Wydziale Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu.
- 8. **Kierownik jednostki kontrolowanej:** Agata Morkis Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu
- 9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 3/2024.

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

W wyniku kontroli **pozytywnie** ocenia się działalność Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kędzierzynie-Koźlu, w kontrolowanym zakresie.

Ustalenia kontroli

W dniu 29 lutego 2024 r. Wojewoda Opolski zawarł z Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy społecznej w Kędzierzynie-Koźlu umowę nr 12 – OW / JST / 2024 w ramach Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, finansowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego³, o którym mowa w ustawie o Funduszu Solidarnościowym.

Umowę zawarto w celu realizacji w 2024 r. przez Gminę Kędzierzyn-Koźle zadania polegającego na wsparciu członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad:

- a) dziećmi do ukończenia 16. roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności lub
 - b) osobami niepełnosprawnymi posiadającymi:
 - orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności albo
 - 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.);
- poprzez umożliwienie im uzyskania doraźnej, czasowej pomocy w formie usługi opieki wytchnieniowej (odciążenie od codziennych obowiązków łączących się ze

³ Zwany dalej: Funduszem.

sprawowaniem opieki nad osobą z niepełnosprawnością przez zapewnienie czasowego zastępstwa w tym zakresie), zwanego dalej „Zadaniem”.

Zgodnie z umową 12 – OW / JST / 2024, aneksowaną w dniu 17.09.2024 r. Wojewoda przekazał gminie środki w łącznej kwocie (zał. 1, 1a):

- 233.910,00 zł na realizację zadania oraz
- 4.678,20 zł na koszty związane z obsługą Programu.

W trakcie kontroli badaniem objęto realizację zadania w oparciu o zasady określone w części V Programu oraz zobowiązania wynikające z zawartej umowy.

1. Organizacja usługi i kwalifikacje pracowników Ośrodka.

Ośrodek przyznawał usługę opieki wytchnieniowej członkom rodzin/opiekunom sprawującym bezpośrednią opiekę nad osobami z niepełnosprawnościami, mieszkającym na terenie Gminy Kędzierzyn-Koźle.

Program był realizowany w formie świadczenia usług opieki wytchnieniowej w ramach pobytu dziennego w miejscu zamieszkania osoby z niepełnosprawnością.

W okresie objętym kontrolą Ośrodek realizował zadanie samodzielnie, w ramach własnych zasobów kadrowych. Świadczenie usługi realizowało 30⁴ pracowników, w tym:

- 18 zatrudnionych na stanowisku: opiekuna,
- 10 zatrudnionych na stanowisku: starszego opiekuna,
- 2 zatrudnionych na stanowisku: starszej pielęgniarki.

Weryfikacji poddano akta osobowe wszystkich ww. osób. Ustalono, że 29 było zatrudnionych w ramach pełnego etatu i równoważnym systemie pracy⁵, a 1 – w niepełnym wymiarze: 7/8 etatu. Opiekunowie nie byli członkami rodzin osób z niepełnosprawnością.

Dodatkowo stwierdzono, że:

⁴ Z dniem 7.11.2024 zatrudniono jeszcze 1 osobę na stanowisku opiekuna.

⁵ Treść z zakresów czynności: *norma czasu pracy wynosi 8 godzin oraz tygodniowa norma czasu pracy wynosi przeciętnie 40 godzin - z uwagi na fakt, że została Pani zatrudniona w równoważnym systemie pracy, dobowy wymiar czasu pracy może zostać przedłużony do 12 godzin.*

- 19 pracowników legitymowało się dokumentem potwierdzającym uzyskanie kwalifikacji w zawodzie: pielęgniarka, opiekun osoby starszej, opiekun medyczny, ratownik medyczny, opiekunka środowiskowa, pedagog;
 - 11 pracowników posiadało wymagane 6-miesięczne, doświadczenie zawodowe w bezpośredniej pomocy osobom z niepełnosprawnościami;
- co spełnia wymogi określone w cz. V pkt 8 programu.

W 6 przypadkach, akta osobowe opiekunów/starszych opiekunów zawierały zaświadczenia o niefigurowaniu tych pracowników w *Rejestrze sprawców przestępstw na tle seksualnym*. Powyższe oznacza, że Ośrodek dysponował kadrami pozwalającą zabezpieczyć usługę opieki wytchnieniowej dla członków rodziny lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad małoletnimi.

Każdy pracownik, przed przystąpieniem do świadczenia usług otrzymał i podpisał aneks do swojego zakresu czynności o treści: *W części III zakresu obowiązków na w/w stanowisku dodano zapis: Świadczenie usługi wytchnieniowej dla członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad dziećmi z (...) niepełnosprawnością lub osobami ze znacznym stopniem niepełnosprawności/ osobami z orzeczeniem równoważnym w następującym zakresie:*

1. *Zapewnienie okresowego wsparcia w zabezpieczaniu potrzeb osób (...), w zastępstwie członków rodzin lub opiekunów sprawujących na co dzień bezpośrednią opiekę.*
2. *Udzielenie pomocy w podstawowych czynnościach życiowych, tj. m.in. pomoc w spożywaniu posiłków lub karmienie, o ile wymaga tego stan zdrowia, pomoc w ubieraniu, zmianie odzieży, bielizny osobistej, umożliwienie spędzania czasu na wózku.*
3. *Wykonywanie podstawowych, niezbędnych czynności pielęgnacyjnych tj. m.in. zmiana pieluchomajtek, podkładów, pomoc w dotarciu do toalety, higiena po załatwieniu potrzeb fizjologicznych.*
4. *Bieżące utrzymanie w czystości najbliższego otoczenia osoby wymagającej opieki (w trakcie trwania usługi).*
5. *Wspólne spędzanie czasu z osobą zależną.*
6. *Aktywizacja osoby zależnej.*

Aneksy zostały podpisane przez pracowników na okres realizacji Programu w 2024 r.⁶. Odnosząc się do ich treści, stwierdzono, że określony zakres przedmiotowy pozwalał na realizację zadania zgodnie z wymogami cz. V Programu, określonymi w:

- pkt 5: zgodnie z którym gmina *przyznając usługi opieki wytchnieniowej bierze pod uwagę stan zdrowia i sytuację życiową uczestników Programu oraz osób z niepełnosprawnościami*
- pkt 17: zgodnie z którym w ramach usługi *zapewniane jest okresowe wsparcie w zabezpieczeniu potrzeb osoby z niepełnosprawnością, w zastępstwie członków rodziny lub opiekunów sprawujących na co dzień bezpośrednią opiekę;*
- pkt 18: zgodnie z którym *rodzaj i zakres godzinowy usług opieki wytchnieniowej powinien być uzależniony od osobistej sytuacji uczestnika Programu, z uwzględnieniem stopnia i rodzaju niepełnosprawności osoby z niepełnosprawnością, nad którą uczestnik Programu sprawuje opiekę.*

2. Ustalanie uprawnienia do opieki wytchnieniowej

W okresie objętym kontrolą Ośrodek przyznał usługę opieki wytchnieniowej 31 opiekunom sprawującym bezpośrednią opiekę nad osobom niepełnosprawną. Kontroli poddano akta wszystkich spraw.

Ustalono, że w każdym przypadku usługa została przyznana osobie wspólnie zamieszkującej z osobą wymagającą opieki. W 28 przypadkach osoby zależne posiadały ważne orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności, a w 3, gdzie opieka sprawowana była nad małoletnimi, dzieci posiadały orzeczenie o niepełnosprawności wydane na okres, w którym świadczone usługę. Powyższe spełnia wymogi Programu jak i zawartej umowy.

W badanych sprawach, akta każdorazowo zawierały:

- 1) wniosek rodzica/opiekuna osoby zależnej *o przyznanie usługi opieki wytchnieniowej w ramach Programu "Opieka wytchnieniowa" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2024;*
- 2) *Kartę zgłoszenia do Programu „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2024;*

⁶ W stopce dokumentu: *Program Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej "Opieka wytchnieniowa" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2024, finansowany ze środków Funduszu Solidarnościowego.*

- 3) oświadczenia wnioskodawcy:
 - *zamieszkiwaniu we wspólnym gospodarstwie domowym z osobą z niepełnosprawnością, która wymaga stałej opieki w zakresie potrzeb życia codziennego;*
 - nie korzystaniu w 2024 roku z usług opieki wytchnieniowej w innej gminie;
 - zapoznaniu się z obowiązkami i prawami uczestnika Programu oraz osoby zależnej⁷;
- 4) wyrażenie zgody przez rodzica/opiekuna osoby zależnej na świadczenie usług w ramach Programu przez pracownika MOPS w Kędzierzynie-Koźlu w miejscu wskazanym w Karcie zgłoszenia;
- 5) klauzulę RODO;
- 6) informację, że w przypadku nieobecności osoby świadczącej usługi opieki wytchnieniowej spowodowanej urlopem, zwolnieniem lekarskim lub inną sytuacją losową nie przewiduje się zastępstwa za osobę nieobecną z tytułu świadczonych usług w ramach Programu (podpisywana przez wnioskodawcę);
- 7) pisma informujące o zakwalifikowaniu się do Programu ze wskazaniem okresu świadczenia usług i wskazaniem liczby przyznanych w roku godzin;
- 8) miesięczne Karty realizacji usług.

Dokumentacja zawierała również notatki służbowe, sporządzone z rozmów telefonicznych, podczas których pracownicy Ośrodka informowali o możliwości złożenia deklaracji uczestnictwa w Programie w roku 2025 oraz terminie zbierania deklaracji.

Ustalono, że w każdym przypadku Ośrodek kwalifikował do przyznania usługi opieki wytchnieniowej na podstawie *Karty zgłoszenia do Programu*, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 7 do Programu (w okresie objętym kontrolą nie wystąpił przypadek przyznania usługi bez Karty zgłoszenia).

Świadczenie przyznano opiekunom sprawującym bezpośrednią opiekę nad osobą z niepełnosprawnością, która stale przebywa w domu i nie korzysta z usług: ośrodka wsparcia, placówek pobytu całodobowego, dziennego domu pomocy, środowiskowego domu samopomocy, warsztatu terapii zajęciowej lub osób niezatrudnionych (uczących się lub studiujących).

⁷ Ośrodek ustalił również: *W przypadku nierespektowania powyższych wytycznych, zastrzega się prawo do wcześniejszego zakończenia przyznanych usług opieki wytchnieniowej w ramach Programu.*

Opiekunom, którzy wnioskowali o opiekę wytchnieniową, Ośrodek doręczył pisma informujące o zakwalifikowaniu się do Programu ze wskazaniem okresu świadczenia usług i wskazaniem liczby przyznanych w roku godzin, co oznacza spełnienie warunku określonego w cz. V pkt 22 Programu, zgodnie z którym: *Gmina obowiązana jest poinformować, w formie pisemnej członka rodziny lub opiekuna osoby z niepełnosprawnością, o przyznaniu usługi opieki wytchnieniowej oraz o przyznanej formie świadczenia usług opieki wytchnieniowej (w ramach pobytu dziennego/w ramach pobytu całodobowego), o wymiarze przyznanej usługi opieki wytchnieniowej (liczba godzin/liczba dni), a także o prawach i obowiązkach wynikających z przyznania usług opieki wytchnieniowej lub poinformować o odmowie jej przyznania wraz z uzasadnieniem.*

W ramach Programu Ośrodek przyznawał świadczenie w wymiarze od 141 do 240 godzin usługi opieki wytchnieniowej świadczonej w roku 2024, w ramach pobytu dziennego, co spełnia wymogi określone w cz. V pkt 13 Programu.

W okresie badanym Ośrodek świadczył usługę dla 3 opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad małoletnimi. Jak ustalono, w aktach tych spraw znajdowała się pisemna akceptacja opiekuna dotycząca pracownika Ośrodka, zabezpieczającego potrzeby dziecka, w okresie uprawnienia do opieki wytchnieniowej.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpił przypadek:

- realizacji usługi dla opiekuna/opiekunów sprawującego bezpośrednią opiekę nad więcej niż jedną osobą z niepełnosprawnością;
- zmiany miejsca zamieszkania lub pobytu uczestnika Programu.

Osobom, którym przyznano pomoc w postaci usługi opieki wytchnieniowej nie ustalano odpłatności za realizację usługi w ramach Programu.

3. Dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgowa

Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy Ośrodek zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.).

Ustalono, że do dnia kontroli Ośrodek poniósł koszty wyłącznie w zakresie refundacji wynagrodzeń dla pracowników realizujących zadanie. Do rozliczenia wydatków wykorzystano konto depozytowe 139-06 oraz konto 130 (zał. nr 2).

Na podstawie udostępnionych dokumentów ustalono, że jednostka dokonywała operacji na ww. kontach zgodnie z poniższym:

Księgowania dla konta depozytowego: 139-06							
Numer dziennika	Numer zapisu	Kwota Wn	Kwota Ma	Numer konta	Data księgowania	Numer dokumentu	Treść
19	1	101520	0	139-06	14.03.2024	2	dotacja z programu Opieka wytchnieniowa nr umowy 12-OW/JST/2024
19	3	4060,8	0	139-06	14.03.2024	2	dotacja z programu Opieka wytchnieniowa nr umowy 12-OW/JST/2024 (na koszty obsługi)
20	2	0	4950	139-06	15.03.2024	3	Dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
26	2	0	5895	139-06	11.04.2024	4	Przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
31	2	0	13005,00	139-06	08.05.2024	5	Przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
41	2	0	20655	139-06	06.06.2024	6	Przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
54	1	50760	0	139-06	02.07.2024	7	dotacja środki z FS Program Opieka wytchnieniowa nr umowy 12-OW/JST/2024
57	2	0	21420	139-06	05.07.2024	8	Przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
63	2	0	18180	139-06	07.08.2024	9	Przeksięgowanie środków na fundusz płac z programu Opieka Wytchnieniowa
74	2	0	15615	139-06	10.09.2024	10	Przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
79	1	617,4	0	139-06	26.09.2024	11	dotacja środki z FS Program Opieka wytchnieniowa nr umowy 12-OW/JST/2024 + Aneks 1/2024 - koszty obsługi
79	3	23152,5	0	139-06	26.09.2024	11	dotacja środki z FS Program Opieka wytchnieniowa nr umowy 12-OW/JST/2024 + Aneks 1/2024 - zadanie
83	1	50760	0	139-06	02.10.2024	12	środki z OUW FS Program Opieka wytchnieniowa nr umowy 12-OW/JST/2024 zadanie
83	3	7717,5	0	139-06	02.10.2024	12	środki z OUW FS Program Opieka wytchnieniowa nr umowy 12-OW/JST/2024 + Aneks nr 1/2024 zadanie
87	2	0	23985	139-06	08.10.2024	13	Przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
95	2	0	30510	139-06	06.11.2024	14	Przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
		238588,20	154215,00				

Księgowanie dla konta:130							
Kwota Wn	Kwota Ma	Numer konta	Dział	Rozdział	Paragraf ⁸	Data księgowania	Treść
0	-4132,23	130-02-001	852	85228	4010	15.03.2024	refundacja wynagrodzeń opieka wytchnieniowa za 02/2024
0	-716,53	130-02-001	852	85228	4110	15.03.2024	refundacja wynagrodzeń opieka wytchnieniowa za 02/2024

⁸ Paragrafy: 4010, 4110, 4120 - *Wynagrodzenia i składki od nich naliczane* (art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2024 r. poz. 1530 ze zm.)

Księgowanie dla konta:130							
Kwota Wn	Kwota Ma	Numer konta	Dział	Rozdział	Paragraf ⁸	Data księgowania	Treść
0	-101,24	130-02-001	852	85228	4120	15.03.2024	refundacja wynagrodzeń opieka wytchnieniowa za 02/2024
0	-4921,11	130-02-001	852	85228	4010	11.04.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-853,32	130-02-001	852	85228	4110	11.04.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-120,57	130-02-001	852	85228	4120	11.04.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-10856,5	130-02-001	852	85228	4010	08.05.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-1882,52	130-02-001	852	85228	4110	08.05.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-265,98	130-02-001	852	85228	4120	08.05.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-17242,67	130-02-001	852	85228	4010	06.06.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-2989,88	130-02-001	852	85228	4110	06.06.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-422,54	130-02-001	852	85228	4120	06.06.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-17881,3	130-02-001	852	85228	4010	05.07.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-3100,6	130-02-001	852	85228	4110	05.07.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-438,1	130-02-001	852	85228	4120	05.07.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-15176,55	130-02-001	852	85228	4010	07.08.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac Opieka Wytchnieniowa
0	-2631,62	130-02-001	852	85228	4110	07.08.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac Opieka Wytchnieniowa
0	-371,83	130-02-001	852	85228	4120	07.08.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac Opieka Wytchnieniowa
0	-13035,31	130-02-001	852	85228	4010	10.09.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-2260,32	130-02-001	852	85228	4110	10.09.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-319,37	130-02-001	852	85228	4120	10.09.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-20022,54	130-02-001	852	85228	4010	08.10.2024	przeksięgowanie płac z dofinansowania programu Opieka Wytchnieniowa
0	-3471,9	130-02-001	852	85228	4110	08.10.2024	przeksięgowanie płac z dofinansowania programu Opieka Wytchnieniowa
0	-490,56	130-02-001	852	85228	4120	08.10.2024	przeksięgowanie płac z dofinansowania programu Opieka Wytchnieniowa
0	-25469,57	130-02-001	852	85228	4010	06.11.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-4416,24	130-02-001	852	85228	4110	06.11.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
0	-624,01	130-02-001	852	85228	4120	06.11.2024	przeksięgowanie środków na fundusz płac pracowników realizujących zadanie Opieka Wytchnieniowa
	-154214,91						

Na podstawie list płac pracowników Działu Usług Opiekuńczych ustalono, że każdy z tych dowodów został opisany zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono spełnienie przez Ośrodek obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

4. Kwalifikowalność poniesionych kosztów

Na podstawie udostępnionych dokumentów, w tym: miesięcznych *Kart realizacji usług*, planu kont: 130, 139-06 oraz dokonywanych na nich operacji księgowych ustalono, że do dnia kontroli – z otrzymanych środków dokonano: refundacji wynagrodzeń osób świadczących usługi opieki wytchnieniowej, w tym odliczanych od nich składek.

Wysokość przeksięgowywanych środków ustalano na podstawie liczby godzin świadczonych usług, wyrażonych w miesięcznych *Kartach realizacji usług* oraz stawki godzinowej określonej dla usługi opieki wytchnieniowej na poziomie 45,00 zł.

Zgodnie z ewidencją prowadzoną przez Kierownik Działu Usług Opiekuńczych (potwierdzoną w trakcie kontroli w zakresie faktycznie zrealizowanych godzin) – wykonanie usług do dnia 30.10.2024 r. przebiegało zgodnie z poniższym (zał. nr 3):

Osoby dorosłe: Miesięczna realizacja planu/wykonania																						
Lp	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	plan
Miesiąc:	I	I	II	II	III	III	IV	IV	V	V	VI	VI	VII	VII	VIII	VIII	IX	IX	X	X	XI	XII
1	0	0	0	0	0	0	0	0	12	12	20	20	23	23	11	11	21	21	23	23	19	12
2	0	0	0	0	8	8	19	19	19	19	9	9	6	6	2	2	16	16	3	3	22	48
3	0	0	0	0	0	0	15	15	15	15	0	0	0	0	0	0	15	15	24	24	52	20
4	0	0	0	0	0	0	2	2	13	13	15	15	17	17	3	3	22	22	35	35	41	52
5	0	0	21	21	21	21	21	21	20	20	15	15	11	11	11	11	20	20	28	28	36	36
6	0	0	0	0	0	0	12	12	23	23	18	18	13	13	10	10	42	42	55	55	47	20
5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19	19	8	8	20	20	22	22	41	41	40	50
8	0	0	0	0	0	0	0	0	12	12	19	19	8	8	21	21	21	21	23	23	15	22
9	0	0	0	0	5	5	8	8	18	18	15	15	13	13	16	16	19	19	23	23	19	16
10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	55	55	63	63	49	33
11	0	0	0	0	0	0	9	9	20	20	18	18	12	12	9	9	24	24	24	24	11	14
12				0	20	20	17	17	14	14	20	20	23	23	21	21	21	21	23	23	28	13
13	0	0	0	0	0	0	6	6	14	14	0	0	6	6	9	9	11	11	16	16	15	64

Osoby dorosłe: Miesięczna realizacja planu/wykonania																						
Lp	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	plan
Miesiąc:	I	I	II	II	III	III	IV	IV	V	V	VI	VI	VII	VII	VIII	VIII	IX	IX	X	X	XI	XII
14	0	0	0	0	8	8	24	24	23	23	16	16	14	14	10	10	16	16	28	28	62	39
15	0	0	0	0	0	0	20	20	19	19	18	18	22	22	11	11	16	16	22	22	16	56
16	0	0	28	28																		
17	0	0	0	0	0	0	9	9	12	12	14	14	9	9	10	10	10	10	7	7	20	50
18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25	25	17	17	27	27	17	17	16	16	25	25
19	0	0	0	0	0	0	12	12	30	30	12	12	24	24	9	9	20	20	31	31	36	26
20	0	0	21	21	21	21	21	21	12	12	9	9	11	11	14	14	21	21	21	21	25	24
21	0	0	19	19	24	24	20	20	12	12	19	19	23	23	11	11	19	19	28	28	38	27
22	0	0	0	0	0	0	7	7	20	20	17	17	10	10	20	20	13	13	20	20	15	19
23	0	0	0	0	6	6	21	21	11	11	17	17	10	10	4	4	0	0	0	0	0	0
24	0	0	0	0	0	0	10	10	19	19	17	17	16	16	10	10	14	14	4	4	21	41
25	0	0	21	21	18	18	18	18	20	20	17	17	17	17	21	21	9	9	28	28	34	37
26	0	0	0	0	0	0	6	6	10	10	20	20	18	18	6	6	18	18	22	22	16	25
27	0	0	0	0	0	0	12	12	15	15	14	14	9	9	8	8	23	23	11	11	40	58
28	0	0	0	0	0	0	0	0	27	27	16	16	20	20	11	11	7	7	22	22	28	21
RAZEM	0	0	110	110	131	131	289	289	410	410	399	399	360	360	305	305	512	512	641	641	770	848

Dzieci: Miesięczna realizacja planu/wykonania																						
Lp	plan	realizacja	plan	realizacja	Plan	realizacja	Plan	realizacja	Plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	realizacja	plan	plan
M-c	I	I	II	II	III	III	IV	IV	V	V	VI	VI	VII	VII	VIII	VIII	IX	IX	X	X	XI	XII
1	0	0	0		0		0		12	12	30	30	20	20	20	20	21	21	34	34	4	
2	0	0	0		0		0		42	42	42	42	24	24	22	22	0	0	3	3	8	0
3	0	0	0		0		0		0		0		0		0		0		0	0	23	118
RAZEM	0	0	0	0	0	0	0	0	54	54	72	72	44	44	42	42	21	21	37	37	35	118

Na podstawie analizy miesięcznego wykonania planu Kierownik Działu Usług Opiekuńczych, co miesiąc wnioskowała do Głównej Księgowej Ośrodka o dokonanie *przebiegowań, w związku z wykonaniem (w okresie od.. do ..) usług opieki wytchnieniowej w łącznej ilości (...) h, co daje kwotę (...) zł. Na przedstawioną kwotę składa się dofinansowanie Programu „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024 w wysokości (...) zł, które wnoszą się o przebiegowanie na fundusz płac pracowników realizujących usługi, a także kwota (...) zł będąca wkładem własnym Gminy.*

Ustalono, że poniesione koszty były związane bezpośrednio z realizacją usług opieki wytchnieniowej w miejscu zamieszkania osoby z niepełnosprawnością, co spełnia wymóg określony w pkt. V.4. Programu.

Zgodnie z wyciągiem bankowym konta o nr.: 53 1020 3668 0000 5702 0184 1180, wyodrębnionym dla obsługi zadania, pierwszy wpływ na rachunek Ośrodka został zaksięgowany w dniu 15.03.2024 r. (zał. nr 4). Ustalono, że pierwsze koszty zostały zaksięgowane w dniu 15.03.2024 r., po rozliczeniu miesięcznej *Karty realizacji usług* za miesiąc luty 2024 r., co spełnia wymóg określony w cz. V pkt 4 Programu.

Nie wnoszą się uwagi w zakresie rzetelności prowadzonych przez pracowników Ośrodka miesięcznych *Karty realizacji usług*.

Do dnia kontroli jednostka nie wydatkowała:

- innych środków na realizację zadania,
- środków na obsługę zadania.

Na tej podstawie stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, środki Funduszu przyznane na realizację Programu zostały wykorzystane zgodnie z Programem oraz zawartą umową.

5. Zabezpieczenie przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków.

Zgodnie z § 3 ust. 8 umowy *jednostka kontrolowana została zobowiązana do zabezpieczenia się przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków Funduszu i innych źródeł.* Jak ustalono, Kierownik Działu Usług Opiekuńczych prowadzi grafiki pracy wszystkich pracowników świadczących usługi, na podstawie którego na bieżąco kontroluje miesięczne karty pracy, liczbę

faktycznie zrealizowanych usług, w celu zapobiegnięcia sytuacji podwójnego finansowania.

Zgodnie z cz. V pkt 7. Programu *W godzinach realizacji usług opieki wytchnieniowej (...), wobec osoby (...) objętej usługą opieki wytchnieniowej nie mogą być świadczone usługi opiekuńcze lub specjalistyczne usługi opiekuńcze, o których mowa w ustawie (...) o pomocy społecznej, inne usługi finansowane ze środków Funduszu albo finansowane przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub usługi obejmujące analogiczne wsparcie do usług opieki wytchnieniowej finansowane ze środków publicznych.* Ustalając stan realizacji ww. postanowienia weryfikacji poddano wszystkie akta osób uprawnionych do:

- usług opiekuńczych,
- specjalistycznych usług opiekuńczych,
- specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi,
- asystenta osobistego osoby uprawnionej.

Odnosząc się do uprawnień w ramach PFRON stwierdzono, że z uwagi na nieprzystąpienie powiatu kędzierzyńsko-kozielskiego do Programu nie istnieje ryzyko podwójnego finansowania zadania ze środków Funduszu Sprawiedliwości w tym zakresie.

Stwierdzono, że 6 osób, których opiekunowie korzystali z opieki wytchnieniowej było również uprawnionych do innych usług świadczonych przez pracowników Ośrodka.

Na podstawie miesięcznych kart pracy określono zatem: miesiące i dni, w których jednocześnie świadczone opiekę wytchnieniową jak i inne usługi, a następnie porównano godziny. Ustalono, że w 4 przypadkach pracownicy Ośrodka świadczyli na rzecz tych samych osób różne usługi w różnych dniach miesiąca albo w tych samych dniach, lecz w różnych godzinach - zgodnie z poniższym:

KM						
OW od 3.04.2024 do 31.12.2024	V	godziny	VII	godziny	IX	godziny
	6	16:00-20:00	18	8:00-10:00	18	16:00-19:00
	13	16:00-20:00	19	8:00-10:00	19	16:00-20:00
	21	16:00-20:00	22	8:00-10:00	20	16:00-19:00
			23	8:00-10:00	23	16:00-20:00

			24	8:00-10:00	26	16:00-20:00
			25	8:00-10:00	27	16:00-19:00
			26	8:00-10:00		
			29	8:00-10:00		
			30	8:00-10:00		
			31	8:00-10:00		
AOON od 3.04.2024 do 31.12.2024	V	godziny	VII	godziny	IX	godziny
	8	16:00-20:00	1	8:00-10:00	4	16:00-19:00
	10	16:00-20:00	2	8:00-10:00	5	16:00-20:00
	15	16:00-20:00	3	8:00-10:00	6	16:00-19:00
	17	16:00-20:00	4	8:00-10:00	9	bd
	23	16:00-20:00	5	8:00-10:00	12	bd
			8	8:00-10:00	13	bd
			9	8:00-10:00		
			10	8:00-10:00		
			11	8:00-10:00		
			12	8:00-10:00		
			15	8:00-10:00		
			16	8:00-10:00		
			17	8:00-10:00		
ZK						
OW od 1.03.2024 do 31.12.2024	IV	godziny				
	8	7:00-8:00				
	9	7:00-8:00				
	10	7:00-8:00				
	11	7:00-8:00				
	12	7:00-8:00				
	15	7:00-8:00				
	16	7:00-8:00				
	17	7:00-8:00				
	18	7:00-8:00				
	19	7:00-8:00				
	22	7:00-8:00				
	23	7:00-8:00				
	24	7:00-8:00				
	25	7:00-8:00				
	26	7:00-8:00				
	29	7:00-8:00				
	30	7:00-8:00				
usługi opiekuńcze	IV	godziny				
	2	7:00-8:00				
	3	7:00-8:00				
	4	7:00-8:00				
	5	7:00-8:00				

JS								
OW od 1.02.2024 do 31.12.2024	III	godziny	VI	godziny	IX	godziny	X	godziny
	5	7:00-8:00	7	10:00-11:00	3	8:00-9:00	1	9:00-10:00
	12	7:00-8:00	21	10:00-11:00	6	8:00-9:00	8	8:00-9:00
	26	7:00-8:00			10	8:00-9:00	15	7:00-8:00
					13	8:00-9:00	22	7:00-8:00
					17	8:00-9:00	29	7:00-8:00
					20	8:00-9:00		
					24	8:00-9:00		
					27	8:00-9:00		
usługi specjalistyczne (fizjoterapia)	III	godziny	VI	godziny	IX	godziny	X	godziny
	5	14:00-15:00	4	14:00-15:00	3	13:00-14:00	1	12:00-13:00
	12	14:00-15:00	7	13:00-14:00	6	13:00-14:00	8	12:00-13:00
	26	14:00-15:00	11	15:00-16:00	10	12:00-13:00	15	12:00-13:00
			18	14:00-15:00	13	14:00-15:00	22	12:00-13:00
			21	13:00-14:00	17	12:00-13:00	29	12:00-13:00
			25	14:00-15:00	20	14:00-15:00		
			26	8:00-9:00	24	12:00-13:00		
					27	14:00-15:00		
HW								
OW od 1.02.2024 do 31.12.2024	V	godziny	VI	godziny	IX	godziny	X	godziny
	6	8:00-9:00	4	7:00-8:00	4	7:00-8:00	3	8:00-9:00
	14	8:00-9:00	18	7:00-8:00	6	7:00-8:00		
	21	8:00-9:00	25	7:00-8:00	11	7:00-8:00		
	28	8:00-9:00						
usługi specjalistyczne fizjoterapia	V	godziny	VI	godziny	IX	godziny	X	godziny
	6	12:00-13:00	4	12:00-13:00	4	9:00-10:00	1	11:00-12:00
	14	12:00-13:00	11	12:00-13:00	6	12:00-13:00	3	15:00-16:00
	21	12:00-13:00	18	12:00-13:00	11	9:00-10:00		
	28	12:00-13:00	25	12:00-13:00	13	12:00-13:00		

Na podstawie powyższego stwierdzono dopełnienie przez Ośrodek obowiązku zabezpieczenia się przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków Funduszu i innych źródeł.

6. Realizacja obowiązku informacyjnego

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy Gmina zobowiązała 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 poz. 953 ze zm.)⁹. Jednocześnie Wojewoda upoważnił jednostkę do rozpowszechniania w dowolnej formie, w prasie, radiu, telewizji, Internecie oraz innych publikacjach, nazwy Programu, przedmiotu i celu, na który przyznano środki Funduszu oraz informacji o: wysokości przyznanych środków.

W trakcie kontroli, w tym oględzin jednostki ustalono, że obowiązek informacyjny każdorazowo realizowano z wykorzystaniem logo Ministerstwa, tj. godła i tekstu: Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej oraz informację o treści: *Program Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej. "Opieka wytchnieniowa" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego, edycja 2024. Finansowany ze środków Funduszu Solidarnościowego.*

Logo zostało zamieszczone:

- na dokumentach gromadzonych w sprawach (wniosek, oświadczenia);
- na plakatach informujących o przystąpieniu jednostki do Programu, umieszczonych w widocznym miejscu, w siedzibie Ośrodka;
- przy informacji o przystąpieniu jednostki do Programu opublikowanej na stronie internetowej oraz portalu społecznościowym Facebook jednostki kontrolowanej.

7. Zapewnienie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami

Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy Ośrodek, wykonując umowę, zobowiązany został do stosowania rozwiązań zapewniających dostępność, o których mowa w ustawie z dnia z 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (Dz. U. z 2022 r. poz. 2240) w sposób adekwatny do rodzaju i zakresu działań przewidzianych w Programie.

Ustalono, że usługa opieki wytchnieniowej w każdym przypadku świadczona była w miejscu zamieszkania osoby zależnej, stąd nie wnosi się uwag do realizacji tego obowiązku. Odnosząc się do warunków lokalowych Ośrodka stwierdzono, że jednostka jest prowadzona w budynku wielokondygnacyjnym, wyposażonym

⁹ § 2 pkt 2 lit. c oraz § 2 pkt 3: Podmiot realizujący zadanie finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych podejmuje działania informacyjne dotyczące tego finansowania lub dofinansowania przez:

- umieszczenie plakatu informacyjnego - w przypadku realizacji projektów społecznych - obejmujących przedsięwzięcia kulturalne, wydawnicze, sportowe, socjalne, wychowawcze lub profilaktyczne oraz działania z zakresu opieki nad zabytkami i ochrony dziedzictwa narodowego;
- zamieszczenie informacji na swojej stronie internetowej, o ile ją posiada, oraz na swoich profilach w internetowych serwisach społecznościowych, o ile takie profile posiada.

w windę.

W nieruchomości nie stwierdzono innych barier architektonicznych.

8. Przetwarzanie danych osobowych osób fizycznych

Z uwagi na konieczność potrzeba przetwarzania danych osobowych osób fizycznych, w ramach realizacji umowy, obowiązki administratora danych osobowych osób fizycznych wykonuje Ośrodek.

W zgromadzonych aktach, w każdej sprawie o przyznanie opieki wytchnieniowej znajdowała się, podpisana przez osobę uprawnioną, klauzula RODO zgodna ze wzorem klauzuli informacyjnej RODO określonym w załączniku nr 12 do Programu.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości: *nie dotyczy.*

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie zgłoszono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej: *nie dotyczy.*

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: *nie dotyczy.*

VII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Opolskiego

Ewa Pawlinów

Dyrektor

Wydział Polityki Społecznej