



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-082 Opole

Opole, 18 lipca 2025 r.
PS.I.431.4.14.2025.MPR

**Pani
Teresa Suchodolska
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
Rynek 4
47-364 Strzeleczy**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Rynek 4, 47-364 Strzeleczy¹.

2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:

art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym² (Dz. U. z 2024 r. poz. 1848 ze zm.) oraz § 7 pkt. 2 umowy nr 39 - AOOzN/JST/2024 w sprawie realizacji zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024.

3. Zakres kontroli:

- a) przedmiot kontroli: realizacja zadań dofinansowywanych ze środków Funduszu Solidarnościowego w ramach programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024³;
- b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. (z uwzględnieniem okresu wcześniejszego i późniejszego w zakresie niezbędnym do realizacji celu kontroli).

¹ Zwany dalej: *Ośrodkiem*.

² Zwany dalej: *Funduszem*.

³ Zwany dalej: *Programem*.

4. Rodzaj kontroli: problemowa.

5. Tryb kontroli: zwykły.

6. Termin kontroli: 2 – 4 czerwca 2025 r.

7. Skład zespołu kontrolnego

- Mirosław Próchniak – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie z dnia 7 maja 2025 r. nr PS.I.057.122.2025.MPR – kierownik zespołu kontrolnego,
- Agnieszka Kasprzyk – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie z dnia 7 maja 2025 r. nr PS.I.057.123.2025.MPR,
pracownicy Oddziału Nadzoru i Kontroli Pomocy Społecznej w Wydziale Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu

8. Kierownik jednostki kontrolowanej: Teresa Suchodolska – Kierownik Ośrodka od 1 maja 2021 r.

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 1/2025.

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

W wyniku kontroli **pozytywnie z nieprawidłowościami** ocenia się działalność Ośrodka, w kontrolowanym zakresie.

Ocenę działalności jednostki oparto o ustalenia kontroli opisane szczegółowo w części II pkt 1 – 7 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

1. Organizacja realizacji zadania.

Gmina Strzelecзки realizowała dofinansowywane ze środków Funduszu zadania w ramach Programu, na podstawie umowy nr 39 – AOOzN/JST/2024 w sprawie realizacji zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2024⁴ (zał. nr 1).

Zgodnie z ww. umową Wojewoda przekazał gminie środki w łącznej kwocie:

- 227.867,60 zł na realizację zadania oraz

⁴ Zwanej dalej: *Umową*.

- 4.557,35 zł na koszty związane z obsługą Programu.

Jednostką wykonującą w Gminie Strzeleczerki zadania związane z realizacją Programu jest Ośrodek co wynika z treści § 1 ust. 2 pkt 1⁵ Statutu (zał. nr 2). Ponadto – jak wskazano w treści Statutu – celem działania Ośrodka jest między innymi cyt.: *doprowadzenie do możliwie pełnego usamodzielnienia osób i rodzin oraz doprowadzenie ich do integracji ze środowiskiem* (§ 3 pkt 2).

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań wynikających z Programu, Kierownik Ośrodka posiada upoważnienie (zał. nr 3), obejmujące swoim zakresem zawarcie umowy w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu oraz finansowego rozliczenia Programu. Ponadto jeden z pracowników Ośrodka posiada upoważnienie do podejmowania czynności w: *Generatorze Funduszu Solidarnościowego*⁶ (zał. nr 4).

W związku z powyższym nie wnosi się uwag w zakresie sposobu organizacji realizacji zadań dofinansowywanych ze środków Funduszu w ramach Programu.

2. Rozliczanie wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania oraz prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej.

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.).

W celu zapewnienia odrębnej ewidencji zadań finansowanych ze środków Funduszu, Ośrodek otworzył rachunek pomocniczy (zał. nr 5). Na podstawie badanej dokumentacji rachunkowo-księgowej ustalono, że do rozliczenia wydatków wykorzystano konto 139-1 oraz konto 139-2 (zał. nr 6). W okresie objętym kontrolą Ośrodek poniósł koszty zatrudnienia asystentów (wynagrodzenia, zaliczki na podatek dochodowy, składki ZUS) w kwocie 203.064,78 zł, ubezpieczenia NNW asystentów w kwocie 861,52 zł oraz zwrotu wydatków dotyczących używania samochodu

⁵ Zgodnie ze wskazanym przepisem Ośrodek realizuje zadania Gminy Strzeleczerki w zakresie pomocy społecznej (...) wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

⁶ Aplikacja dedykowana do obsługi wniosków dotyczących programów finansowanych środków Funduszu Solidarnościowego.

w kwocie 6.064,77 zł. Natomiast w zakresie kosztów obsługi zadania Ośrodek wydatkował środki w wysokości 4.138,49 zł, z tego 3.370,43 zł na wynagrodzenia pracowników wykonujących dodatkowe zadania w związku z realizacją Programu (w tym zaliczki na podatek dochodowy oraz składki ZUS) oraz 768,06 zł na zakup materiałów biurowych.

W związku z niewykorzystaniem całości przekazanych środków, Ośrodek w dniu 30 grudnia 2024 r. zwrócił na wskazany w Umowie rachunek Wojewody Opolskiego kwotę: 21.361,19 zł (z tego 20.942,33 zł ze środków na realizację zadania oraz 418,86 zł ze środków na obsługę zadania).

Operacje dokonywane na ww. kontach przedstawiono w poniższej tabeli:

Analityka kont: 139-1 oraz 139-2						
Rachunek bieżący jednostki budżetowej utworzony w celu zapewnienia odrębnej ewidencji zadań finansowanych ze środków Funduszu Solidarnościowego						
Data księg.	Data op. gosp.	Nr dokumentu	Kwota WN	Kwota MA	Opis operacji w systemie księgowym oraz na rachunku bankowym	Konto przeciwstawne
Razem			0,00	0,00		
Razem od stycznia			0,00	0,00		
Luty						
2024-02-19	2024-02-19	WB 1/1	4 557,35	0,00	wpływ środków z Funduszu Solidarnościowego na realizację programu "Asystent Osobisty Osoby z Niepełnosprawnością" Umowa nr 39/AOOzN koszty obsługi	139-1
2024-02-19	2024-02-19	WB 2/2	113 933,80	0,00	wpływ środków z Funduszu Solidarnościowego na realizację programu "Asystent Osobisty Osoby z Niepełnosprawnością" Umowa nr 39/AOOzN zadanie	139-2
Razem			118 491,15	0,00		
Razem od stycznia			118 491,15	0,00		
Marzec						
2024-03-01	2024-03-01	WB 4/4	0,00	480,30	Zapłacono Polisę nr 80132289675	240-2
2024-03-05	2024-03-05	WB 6/6	0,00	93,62	Zapłacono Polisę nr 80132289675-aneks	240-2
Razem			0,00	573,92		
Razem od stycznia			118 491,15	573,92		
Kwiecień						
2024-04-12	2024-04-12	WB 14/33	0,00	205,94	wypłacono listę płac numer 1/2024 zwrot kosztów przejazdu za marzec 2024 r.	240-2
2024-04-12	2024-04-12	WB 15/34	0,00	140,08	Km 224/24	240-2
2024-04-12	2024-04-12	WB 16/35	0,00	1 693,83	Wypłacono rachunek numer 9/04/2024 z dnia 02.04.2024	240-2
2024-04-12	2024-04-12	WB 17/36	0,00	1 971,73	Wypłacono Rachunek numer 5/04/2024 z dnia 05.04.2024	240-2
2024-04-12	2024-04-12	WB 18/37	0,00	1 647,54	Wypłacono Rachunek numer 10/04/2024	240-2
2024-04-12	2024-04-12	WB 19/38	0,00	1 755,70	Wypłacono Rachunek numer 11/04/2024 z dnia 05.04.2024	240-2
2024-04-12	2024-04-12	WB 20/39	0,00	1 178,15	Wypłacono rachunek numer 6/04/2024 z dnia 03.04.2024	240-2
2024-04-12	2024-04-12	WB 21/40	0,00	928,95	Wypłacono rachunek numer 8/04/2024 z dnia 03.04.2024	240-2
2024-04-16	2024-04-16	WB 23/42	0,00	163,06	Zapłacono aneks do Polisy Nr 8013228967-5	240-2

Analityka kont: 139-1 oraz 139-2
Rachunek bieżący jednostki budżetowej utworzony w celu zapewnienia odrębnej ewidencji zadań finansowanych ze środków Funduszu Solidarnościowego

Data księg.	Data op. gosp.	Nr dokumentu	Kwota WN	Kwota MA	Opis operacji w systemie księgowym oraz na rachunku bankowym	Konto przeciwstawne
2024-04-30	2024-04-30	WB 24/43	0,00	1 097,00	zapłacono podatek od umów -zleceń	240-2
2024-04-30	2024-04-30	WB 25/44	0,00	4 881,68	zapłacono składki zus od umów zleceń	240-2
Razem			0,00	15 663,66		
Razem od stycznia			118 491,15	16 237,58		
Maj						
2024-05-10	2024-05-10	WB 34/76	0,00	1 693,83	Za Rachunek numer 8/05/2024	240-2
2024-05-10	2024-05-10	WB 35/77	0,00	1 107,85	Za Rachunek numer 7/05/2024	240-2
2024-05-10	2024-05-10	WB 36/78	0,00	2 340,92	Za Rachunek numer 4/05/2024	240-2
2024-05-10	2024-05-10	WB 37/79	0,00	1 648,18	Za Rachunek numer 3/05/2024	240-2
2024-05-10	2024-05-10	WB 38/80	0,00	718,24	Za Rachunek numer 9/05/2024	240-2
2024-05-10	2024-05-10	WB 39/81	0,00	600,00	Km 224/24	240-2
2024-05-10	2024-05-10	WB 40/82	0,00	1 856,92	Za Rachunek numer 6/05/2024	240-2
2024-05-10	2024-05-10	WB 41/83	0,00	1 261,50	Za Rachunek numer 5/05/2024	240-2
2024-05-10	2024-05-10	WB 42/84	0,00	156,40	Wyplacono listę nr 2/2024 zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-05-10	2024-05-10	WB 43/85	0,00	171,35	Wyplacono listę numer 2/2024 zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-05-10	2024-05-10	WB 44/86	0,00	57,50	Wyplacono listę numer 2/2024 zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-05-29	2024-05-29	WB 45/87	0,00	1 324,00	zapłacono podatek od wynagrodzeń	240-2
2024-05-29	2024-05-29	WB 46/88	0,00	5 367,85	zapłacono składkę zus od wynagrodzeń	240-2
Razem			0,00	18 304,54		
Razem od stycznia			118 491,15	34 542,12		
Czerwiec						
2024-06-10	2024-06-10	WB 56/121	0,00	375,00	Wyplacono Rachunek numer 10/06/2024	240-2
2024-06-10	2024-06-10	WB 57/122	0,00	115,00	Wyplacono listę nr 3/2024 zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-06-10	2024-06-10	WB 58/123	0,00	1 709,05	Za Rachunek numer 11/06/2024	240-2
2024-06-10	2024-06-10	WB 59/124	0,00	2 679,69	Wyplacono Rachunek numer 9/06/2024	240-2
2024-06-10	2024-06-10	WB 60/125	0,00	184,00	wyplacono listę plac nr 3/2024 zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-06-10	2024-06-10	WB 61/126	0,00	1 767,46	Za Rachunek numer 7/06/2024	240-2
2024-06-10	2024-06-10	WB 62/127	0,00	1 198,30	Wyplacono Rachunek numer 3/06/2024	240-2
2024-06-10	2024-06-10	WB 63/128	0,00	138,00	wyplacono listę nr 3/2024 zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-06-10	2024-06-10	WB 64/129	0,00	3 703,50	wyplacono Rachunek nr 4/06/2024	240-2
2024-06-10	2024-06-10	WB 65/130	0,00	265,59	wyplacono listę nr 3/2024 zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-06-10	2024-06-10	WB 66/131	0,00	1 693,83	Za Rachunek numer 8/06/2024	240-2
2024-06-10	2024-06-10	WB 67/132	0,00	718,24	Wyplacono Rachunek numer 5/06/2024	240-2
2024-06-10	2024-06-10	WB 67/133	0,00	600,00	Km 224/24	240-2
2024-06-24	2024-06-24	WB 71/140	0,00	1 406,48	Za Rachunek nr 12/06/2024	240-2
2024-06-24	2024-06-24	WB 72/141	0,00	147,20	Wyplacono Listę plac nr 4/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-06-26	2024-06-26	WB 75/144	0,00	244,04	Za Fakturę vat Nr 2562941285	240-1
2024-06-26	2024-06-26	WB 76/145	0,00	58,90	Aneks z dnia 25.06.2024 do Polisty 80132289675	240-2

Analityka kont: 139-1 oraz 139-2
Rachunek bieżący jednostki budżetowej utworzony w celu zapewnienia odrębnej ewidencji zadań finansowanych ze środków Funduszu Solidarnościowego

Data księg.	Data op. gosp.	Nr dokumentu	Kwota WN	Kwota MA	Opis operacji w systemie księgowym oraz na rachunku bankowym	Konto przeciwstawne
2024-06-26	2024-06-26	WB 77/146	0,00	1 825,00	zapłacono podatek do US	240-2
2024-06-26	2024-06-26	WB 78/147	0,00	6 688,69	zapłacono składkę zus od wynagrodzeń	240-2
Razem			0,00	25 517,97		
Razem od stycznia			118 491,15	60 060,09		
Lipiec						
2024-07-02	2024-07-02	WB 80/149	56 966,90	0,00	wpływ środków z Funduszu Solidarnościowego na realizację programu "Asystent Osobisty Osoby z Niepełnosprawnością" Umowa nr 39/AOOzN zadanie	139-2
2024-07-02	2024-07-02	WB 81/150	0,00	521,83	Za Fakturę VAT Nr 2562945729	240-1
2024-07-10	2024-07-10	WB 89/175	0,00	1 971,40	Za Rachunek numer 7/07/2024	240-2
2024-07-10	2024-07-10	WB 90/176	0,00	1 826,43	Za Rachunek numer 6/07/2024	240-2
2024-07-10	2024-07-10	WB 91/177	0,00	1 138,34	Za Rachunek numer 4/07/2024	240-2
2024-07-10	2024-07-10	WB 92/178	0,00	718,24	Za rachunek numer 1/07/2024	240-2
2024-07-10	2024-07-10	WB 93/179	0,00	600,00	Km 224/24	240-2
2024-07-10	2024-07-10	WB 94/180	0,00	1 250,00	Za Rachunek nr 5/07/2024	240-2
2024-07-10	2024-07-10	WB 95/181	0,00	2 930,00	Za Rachunek numer 9/07/2024	240-2
2024-07-10	2024-07-10	WB 96/182	0,00	259,90	Wyplacono listę płac nr 5/2024 zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-07-10	2024-07-10	WB 97/183	0,00	80,50	wyplacono listę płac nr 5/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-07-10	2024-07-10	WB 98/184	0,00	205,93	wyplacono listę płac nr 5/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-07-11	2024-07-11	WB 101/192	0,00	924,00	Za Rachunek numer 8/07/2024	240-2
2024-07-11	2024-07-11	WB 102/193	0,00	142,25	Za rachunek 10/07/2024	240-2
2024-07-31	2024-07-31	WB 103/194	0,00	1 209,00	zapłacono podatek od wynagrodzeń	240-2
2024-07-31	2024-07-31	WB 104/195	0,00	4 160,75	zapłacono składki zus	240-2
Razem			56 966,90	17 938,57		
Razem od stycznia			175 458,05	77 998,66		
Sierpień						
2024-08-08	2024-08-08	WB 113/224	0,00	10 127,40	Wyplacono rachunki nr 1/08/2024, 8/08/2024, 6/08/2024, 7/08/2024, 5/08/2024, 4/08/2024, 9/08/2024	240-2
2024-08-08	2024-08-08	WB 114/225	0,00	600,00	Km 224/24	240-2
2024-08-08	2024-08-08	WB 115/226	0,00	64,40	Lista płac nr 5/2024 zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-08-08	2024-08-08	WB 116/227	0,00	103,50	wyplacono listę nr 6/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-08-08	2024-08-08	WB 117/228	0,00	92,00	wyplacono listę nr 6/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-08-08	2024-08-08	WB 118/229	0,00	205,93	wyplacono listę nr 6/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-08-30	2024-08-30	WB 119/230	0,00	1 151,00	przelew podatku od wynagrodzeń	240-2
2024-08-30	2024-08-30	WB 120/231	0,00	4 268,94	przelew składki zus	240-2
Razem			0,00	16 613,17		
Razem od stycznia			175 458,05	94 611,83		
Wrzesień						
2024-09-03	2024-09-03	WB 122/275	0,00	42,70	Za Aneks z dnia 26.08.2024 do Polisy 8013228967	240-2

Analityka kont: 139-1 oraz 139-2
Rachunek bieżący jednostki budżetowej utworzony w celu zapewnienia odrębnej ewidencji zadań finansowanych ze środków Funduszu Solidarnościowego

Data księg.	Data op. gosp.	Nr dokumentu	Kwota WN	Kwota MA	Opis operacji w systemie księgowym oraz na rachunku bankowym	Konto przeciwstawne
2024-09-04	2024-09-04	WB 131/268	0,00	43,70	Wyplacono listę plac nr 7/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-09-04	2024-09-04	WB 132/269	0,00	92,00	Wyplacono listę nr 7/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-09-04	2024-09-04	WB 133/270	0,00	205,93	Wyplacono listę nr 67/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-09-04	2024-09-04	WB 134/271	0,00	43,70	Wyplacono listę nr 7/2024 zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-09-04	2024-09-04	WB 135/272	0,00	225,40	wyplacono listę nr 7/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-09-04	2024-09-04	WB 136/273	0,00	600,00	Km 224/24	240-2
2024-09-04	2024-09-04	WB 137/274	0,00	10 571,49	Wyplacono Rachunek nr 2-9/09/2024	240-2
2024-09-16	2024-09-16	WB 139/276	0,00	17,06	wyrównanie do rachunku nr 9/09/2024	240-2
2024-09-30	2024-09-30	WB 140/277	0,00	4 768,58	zaplacono składkę zus	240-2
2024-09-30	2024-09-30	WB 141/278	0,00	1 238,00	zaplacono podatek od wynagrodzeń	240-2
Razem			0,00	17 848,56		
Razem od stycznia			175 458,05	112 460,39		
Październik						
2024-10-02	2024-10-02	WB 142/279	56 966,90	0,00	wpływ środków z Funduszu Solidarnościowego na realizację programu "Asystent Osobisty Osoby z Niepełnosprawnością" Umowa nr 39/AOOzN zadanie	139-2
2024-10-10	2024-10-10	WB 144/285	0,00	12 104,71	Za Rachunki 1-3,5,6,8,10,11/10/2024	240-2
2024-10-10	2024-10-10	WB 145/286	0,00	600,00	Km 224/24	240-2
2024-10-11	2024-10-11	WB 147/291	0,00	133,40	Wyplacono listę plac nr 8/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-10-11	2024-10-11	WB 148/292	0,00	43,70	wyplacono Listę nr 8/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-10-11	2024-10-11	WB 149/293	0,00	205,93	Wyplacono Listę nr 8/2024	240-2
2024-10-11	2024-10-11	WB 150/294	0,00	92,00	Wyplacono listę nr 8/2024 zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-10-28	2024-10-28	WB 152/296	0,00	22,94	Aneks z dnia 21.10.2024 do Polisy Nr 8013228967	240-2
2024-10-28	2024-10-28	WB 153/297	0,00	4 829,51	zaplacono składkę zus	240-2
2024-10-28	2024-10-28	WB 154/298	0,00	1 311,00	zaplacono podatek od wynagrodzeń	240-2
Razem			56 966,90	19 343,19		
Razem od stycznia			232 424,95	131 803,58		
Listopad						
2024-11-12	2024-11-12	WB 164/330	0,00	11 338,60	Wyplacono rachunki nr 8,10,6,5,3,1,9/11/2024	240-2
2024-11-12	2024-11-12	WB 165/331	0,00	600,00	Km 224/24	240-2
2024-11-12	2024-11-12	WB 166/332	0,00	43,70	Wyplacono listę nr 10/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-11-12	2024-11-12	WB 167/333	0,00	205,93	Wyplacono listę nr 10/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-11-12	2024-11-12	WB 168/334	0,00	126,50	Wyplacono listę nr 10/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-11-12	2024-11-12	WB 169/335	0,00	205,93	Wyplacono listę nr 10/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-11-12	2024-11-12	WB 170/336	0,00	16,10	Wyplacono listę nr 9/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-11-13	2024-11-13	WB 173/341	0,00	4 329,29	Wyplacono Rachunek numer 7/11/2024	240-2
2024-11-13	2024-11-13	WB 174/342	0,00	236,90	Wyplacono listę nr 11/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-11-13	2024-11-13	WB 175/343	0,00	1 723,00	zaplacono podatek do US	240-2
2024-11-13	2024-11-13	WB 176/344	0,00	6 002,53	zaplacono składkę zus	240-2
Razem			0,00	24 828,48		

Analityka kont: 139-1 oraz 139-2						
Rachunek bieżący jednostki budżetowej utworzony w celu zapewnienia odrębnej ewidencji zadań finansowanych ze środków Funduszu Solidarnościowego						
Data księg.	Data op. gosp.	Nr dokumentu	Kwota WN	Kwota MA	Opis operacji w systemie księgowym oraz na rachunku bankowym	Konto przeciwstawne
Razem od stycznia			232 424,95	156 632,06		
Grudzień						
2024-12-09	2024-12-09	WB 186/379	0,00	17 092,70	Wyplacono Rachunek numer 6,4,2,5,9,7,8,10/12/2024	240-2
2024-12-09	2024-12-09	WB 187/380	0,00	600,00	Km 224/24	240-2
2024-12-09	2024-12-09	WB 188/381	0,00	128,80	wyplacono zwrot kosztów przejazdu - Lista plac nr 12/2024	240-2
2024-12-09	2024-12-09	WB 189/382	0,00	205,93	Lista plac nr 12/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-12-09	2024-12-09	WB 190/383	0,00	71,30	Lista plac nr 12/2024 koszty dojazdu	240-2
2024-12-09	2024-12-09	WB 191/384	0,00	201,25	wyplacono Listę nr 12/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-12-09	2024-12-09	WB 192/385	0,00	220,80	wyplacono listę nr 12/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-12-09	2024-12-09	WB 19/386	0,00	-3 229,04	Za rachunek nr 9/12/2024	240-2
2024-12-09	2024-12-09	WB 194/387	0,00	3 229,04	Za rachunek nr 9/12/2024	240-2
2024-12-18	2024-12-18	WB 204/422	0,00	126,50	zwrot kosztów przejazdu lista nr 13/2024	240-2
2024-12-18	2024-12-18	WB 205/423	0,00	205,93	Wyplacono listę plac 13/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-12-18	2024-12-18	WB 206/424	0,00	80,50	wyplacono listę nr 13/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-12-18	2024-12-18	WB 207/425	0,00	204,70	wyplacono listę nr 13/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-12-18	2024-12-18	WB 208/426	0,00	202,40	wyplacono listę nr 13/2024 - zwrot kosztów przejazdu	240-2
2024-12-18	2024-12-18	WB 209/427	0,00	600,00	Km 224/24	240-2
2024-12-18	2024-12-18	WB 210/428	0,00	14 176,32	Wyplacono rachunki za grudzień	240-2
2024-12-18	2024-12-18	WB 211/433	0,00	611,29	Wyplacono listę nr 4/12/2024	240-1
2024-12-18	2024-12-18	WB 212/434	0,00	1 102,29	Wyplacono listę nr LP 4/12/2024	240-1
2024-12-18	2024-12-18	WB 213/435	0,00	498,00	zaplacono podatek od wynagrodzeń	240-1
2024-12-18	2024-12-18	WB 214/437	0,00	1 158,85	zaplacono składkę zus od wynagrodzeń	240-1
2024-12-18	2024-12-18	WB 213/436	0,00	3 490,00	zaplacono podatek od wynagrodzeń	240-2
2024-12-18	2024-12-18	WB 214/438	0,00	13 342,42	zaplacono składkę zus od wynagrodzeń	240-2
2024-12-23	2024-12-23	WB 217/440	0,00	109,53	zaplacono składki	240-2
2024-12-23	2024-12-23	WB 218/441	0,00	2,19	za Fakturę	240-1
2024-12-30	2024-12-30	WB 219/442	-418,86	0,00	zwrot niewykorzystanych środków na obsługę zadania	139-1
2024-12-30	2024-12-30	WB 220/443	-20 942,33	0,00	zwrot niewykorzystanych środków : na zadanie	139-2
Razem			-21 361,19	54 431,70		
Razem od stycznia			211 063,76	211 063,76		

Przeprowadzona w toku kontroli weryfikacja list plac asystentów wykazała, że każdy z tych dowodów został opisany zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 21 ustawy 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.

Należy ponadto zaznaczyć, że wysokość kwot wydatkowanych na realizację i obsługę zadania oraz zwróconych przez Ośrodek na rachunek Wojewody Opolskiego jest zgodna z kwotami zawartymi w Sprawozdaniu z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2024 (zał. nr 7).

Na tej podstawie stwierdzono, że nie wnosi się uwag w zakresie prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej.

3. Kwalifikowanie uczestników Programu.

W okresie objętym kontrolą Ośrodek zapewnił usługę asystencji osobistej 11 dorosłym osobom z niepełnosprawnościami (z tego 1 z umiarkowanym oraz 10 ze znacznym stopniem niepełnosprawności). Kontroli poddano akta wszystkich spraw.

Ustalono, że w każdym przypadku usługa asystencji osobistej przyznana została osobie spełniającej przesłanki określone w cz. III ust. 2 Programu.

W badanych sprawach, akta zawierały:

- 1) kartę zgłoszenia do Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024;
- 2) oświadczenie o wyborze/wskazaniu asystenta (w przypadku dokonania takiego wyboru przez uczestnika);
- 3) kartę zakresu czynności w ramach usługi asystencji osobistej;
- 4) orzeczenie o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności – ważne w okresie w jakim świadczone były usługi asystencji osobistej;
- 5) klauzulę RODO.

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

W ramach Programu Ośrodek przyznał wsparcie w formie usług asystencji osobistej w wymiarze od 60 (osoba, która została uczestnikiem Programu od listopada 2024 r.) do 550 godzin, świadczonych w roku 2024. Liczba godzin usług asystencji osobistej przyznanych poszczególnym uczestnikom w żadnym przypadku nie przekroczyła limitów określonych w punkcie IV ust. 19 Programu.

Gmina Strzeleczyki nie realizuje zadań w ramach Programu Opieka Wytchnieniowa, tym samym nie zachodzi sytuacja, że osoby objęte usługami asystenckimi w ramach Programu oraz ich ewentualni opiekunowie, są objęci wsparciem finansowanym ze środków Funduszu w ramach dwóch programów.

Niemniej jak stwierdzono na podstawie badanej dokumentacji, w 1 przypadku osoba objęta wsparciem w ramach Programu miała w tym samym okresie (marzec – kwiecień 2024 r.) świadczone również usługi opiekuńcze. W związku z tym przeprowadzono weryfikację kontrolek czasu pracy opiekunek oraz kart realizacji usług asystencji osobistej, na podstawie, której ustalono, że – łącznie w **3 przypadkach** – w tym samym czasie świadczona była asystencja – na podstawie umowy z 29 lutego 2024 r. nr AOON/4/2024 – i usługi opiekuńcze – na podstawie decyzji z 2 stycznia 2024 r. znak GOPS.5036.2.2024 (zał. nr 8).

Lp.	Data świadczenia asystencji	godziny świadczenia asystencji	godziny świadczenia usług opiekuńczych	Czas jednoczesnego świadczenia asystencji oraz usług opiekuńczych
1	21 kwietnia 2024 r.	9:30-10:30	8:20-10:20	50 minut
2	22 kwietnia 2024 r.	18:20-19:30	17:30-19:00	40 minut
3	24 kwietnia 2024 r.	18:00-19:00	17:30-19:00	60 minut
Łączny czas jednoczesnego świadczenia usług				2,5 godziny (150 minut)

Sytuacja ta stanowiła naruszenie punktów IV ust. 15⁷ oraz V ust. 9⁸ Programu, a także § 2 ust. 1 Umowy⁹ i **skutkowało wydatkowaniem środków Funduszu, które nie mogą zostać uznane za kwalifikowalne w kwocie prawie: 125,00 zł brutto** (łącznie z odprowadzonymi przez Ośrodek składkami ZUS oraz zaliczkami na podatek dochodowy).

W związku z powyższym **zostało to uznane za nieprawidłowość**.

W pozostałych przypadkach – w okresie objętym kontrolą – świadczenia obejmujące ten sam zakres wsparcia nie były finansowane ze środków Funduszu w ramach Programu oraz z innych źródeł.

⁷ Przywołany punkt Programu wskazuje, że cyt.: *W godzinach realizacji usług asystencji osobistej nie mogą być świadczone usługi opiekuńcze lub specjalistyczne usługi opiekuńcze, o których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 901), inne usługi finansowane w ramach Funduszu albo finansowane przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub usługi obejmujące analogiczne wsparcie, o którym mowa w ust. 10, finansowane ze środków publicznych.*

⁸ Zgodnie z przywołanym punktem Programu cyt.: *Środki Funduszu, przyznane na realizację Programu, muszą być wykorzystane zgodnie z Programem oraz umową zawartą pomiędzy wojewodą a gminą/powiatem.*

⁹ Przywołany zapis Umowy stanowi cyt.: *Gmina zobowiązuje się wykonywać umowę zgodnie z Programem (...).*

4. Zatrudnianie osób świadczących usługę asystenta osobistego osoby z niepełnosprawnością.

W celu zapewnienia realizacji usług asystencji osobistej Ośrodek zawarł umowy zlecenia łącznie z 11 osobami (między 29 lutego 2024 r. a 18 listopada 2024 r.), z czego 7 z nich świadczyło usługi dla 1 uczestnika, natomiast 4 zapewniało usługi asystencji dla 2 uczestników.

W zakresie weryfikacji kwalifikacji osób zatrudnionych przez Ośrodek do świadczenia usług asystencji osobistej, ustalono, że w 8 przypadkach asystent został wskazany przez uczestnika na odpowiednim druku¹⁰, natomiast w 3 przypadkach usługę asystencji świadczyły osoby wskazane przez Ośrodek, posiadające kwalifikacje określone w punkcie IV.4.2 Programu.

Na podstawie analizy zawartych umów ustalono, że ich zapisy skonstruowane zostały w sposób mający zapewnić prawidłową realizację zadania:

- wskazano, że zostały zawarte w ramach realizacji Programu i są finansowane ze środków Funduszu, a ich przedmiotem jest świadczenie usług asystencji osobistej w ramach Programu (§ 1 ust. 1);
- określono czynności, w których wsparcie zapewnia asystent – załącznikiem do każdej umowy jest wzór szczegółowego zakresu czynności w ramach usług asystencji osobistej (§ 1 ust. 2);
- wskazano łączną liczbę godzin asystencji jakie powinny zostać zrealizowana w trakcie ich obowiązywania (§ 2 ust. 1) – ze liczby godzin jakie powinny zostać zrealizowane na rzecz wskazanego z imienia i nazwiska oraz miejsca zamieszkania uczestnika lub uczestników;
- zaznaczono, że cyt.: Pod opieką asystenta w tym samym czasie może pozostawać tylko 1 uczestnik (§ 2 ust. 4);
- wskazano, że do czasu realizacji usługi asystencji nie wlicza się czasu dojazdu do i od uczestnika (§ 2 ust. 7);
- okres realizacji umów określono od dnia ich podpisania do 31 grudnia 2024 r. (§ 3)¹¹;

¹⁰ Karcie zgłoszenia do Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2024.

¹¹ W jednym przypadku okres realizacji umowy określono od 24 czerwca 2024 r. do 30 września 2024 r.

- zaznaczono, że cyt.: *W godzinach realizacji usług asystencji osobistej nie mogą być świadczone usługi opiekuńcze lub specjalistyczne usługi opiekuńcze, o których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, inne usługi finansowane w ramach FRON lub usługi obejmujące analogiczne wsparcie, finansowane z innych źródeł.* (§ 6);
- wskazano, że za 1 godzinę zegarową wykonanej pracy Zleceniodawca zapłaci Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 50,00 zł brutto – wraz z kosztami pracy zatrudniającego (§ 9 ust. 1);
- zaznaczono, że ww. kwota, cyt.: (...) *podlega opodatkowaniu i odprowadzeniu obowiązkowych składek wynikających z odrębnych przepisów. Kwota 50,00 zł zawiera całkowite koszty wraz ze składkami ZUS pracodawcy i PPK.* (§ 9 ust. 2);
- zawarto zapis, że Zleceniobiorca cyt.: (...) *posiada kwalifikacje wymagane w Programie lub wymagane doświadczenie pozwalające świadczyć usługę asystenta lub jest osobą wskazaną przez uczestnika lub jego opiekuna prawnego do świadczenia usługi asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej* (§ 15).

Na podstawie weryfikowanej dokumentacji stwierdzono, że w 1 przypadku umowa została rozwiązana przed upływem oznaczonego czasu (31 grudnia 2024 r.). Sytuacja ta miała miejsce, ponieważ asystent zwrócił się do Ośrodka o rozwiązanie umowy z przyczyn osobistych.

W trakcie kontroli ustalono ponadto, że w żadnym przypadku usługi asystenckie nie były świadczone przez osoby będące członkami rodziny uczestnika, opiekunami prawnymi uczestnika lub osobami faktycznie zamieszkującymi razem z uczestnikiem, co jest zgodne z treścią punktu IV ust. 4 Programu.

Mając powyższe na uwadze, nie wnosi się zastrzeżeń dotyczących zatrudniania osób świadczących usługę asystenta osobistego osoby z niepełnosprawnością.

5. Rozliczanie świadczenia usług asystencji osobistej.

Jak ustalono w toku kontroli rozliczanie świadczonych usług asystencji prowadzone było na drukach zgodnych z wzorami określonymi w załącznikach do Programu. Kontroli poddano dokumentację dotyczącą rozliczania przez wszystkich asystentów świadczenia usług asystenckich oraz związanych z tym kosztów, w okresie objętym kontrolą.

Badana dokumentacja zawierała:

- 1) karty realizacji usług asystencji osobistej w ramach Programu, zawierające informacje o dacie usługi, liczbie zrealizowanych godzin, godzinach w jakich realizowano usługę, rodzaju i miejscu realizacji usług oraz podpisy asystenta i uczestnika przy każdym wierszu karty;
- 2) rachunki potwierdzające liczbę godzin przepracowanych przez asystenta;
- 3) ewidencje przebiegu pojazdów.

W trakcie kontroli ustalono, że w badanym okresie zrealizowanych zostało łącznie 4.005 godzin usług asystencji osobistej. Liczbę godzin usług świadczonych przez poszczególnych asystentów przedstawia poniższa tabela:

świadczenie usług asystencji													
lp.	umowa asystenta (numer i data zawarcia)	liczba godzin wykonanych usług w poszczególnych miesiącach											
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1	AOON/1/2024 29 lutego 2024 r.	-	-	64,0	76,0	87,0	49,0	-	-	-	-	-	-
2	AOON/2/2024 29 lutego 2024 r.	-	-	55,0	55,0	55,0	64,0	103,0	76,0	75,0	79,0	107,0	110,0
3	AOON/3/024 29 lutego 2024 r.	-	-	31,0	37,0	40,0	38,0	39,0	39,0	28,0	42,0	71,0	69,0
4	AOON/4/2024 29 lutego 2024 r.	-	-	55,0	62,0	59,0	61,0	58,0	62,0	43,0	59,0	48,0	43,0
5	AOON/5/2024 29 lutego 2024 r.	-	-	57,0	53,5	55,5	30,0	-	-	-	-	-	-
6	AOON/6/2024 4 marca 2024 r.	-	-	44,0	44,0	44,0	44,0	44,0	44,0	40,0	44,0	44,0	48,0
7	AOON/7/2024 12 kwietnia 2024 r.	-	-	-	31,0	91,0	72,0	25,0	31,0	32,0	109,0	82,0	51,0
8	AOON/8/2024 12 kwietnia 2024 r.	-	-	-	-	7,5	25	19,5	20,0	35,0	33,0	32,5	25,5
9	AOON/9/2024 24 czerwca 2024 r.	-	-	-	-	-	3,5	34,5	34,0	36,0	-	-	-
10	AOON/10/2024 19 sierpnia 2024 r.	-	-	-	-	-	-	-	38,0	88,0	78,0	90,0	60,0
11	AOON/11/2024 18 października 2024 r.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,0	60,0	50,0
łącznie liczba godzin usług asystenckich		-	-	306,0	358,5	439,0	386,5	323,0	344,0	377,0	480,0	534,5	456,5

Na podstawie badanej dokumentacji ustalono, że karty realizacji usług asystencji osobistej w ramach Programu, osoby świadczącej usługi na podstawie umowy z 12 kwietnia 2024 r. nr AOON/7/2024 sporządzone zostały w sposób wskazujący, że – łącznie w **2 przypadkach** (mających miejsce w kwietniu i grudniu 2024 roku) – pełniła ona funkcję asystenta dla 2 uczestników w tym samym czasie w 2 różnych lokalizacjach (zał. nr 9).

Lp.	Data świadczenia asystencji	godziny świadczenia asystencji Uczestnik I	godziny świadczenia asystencji Uczestnik II	Czas jednoczesnego świadczenia usług ¹²
1	17 kwietnia 2024 r.	8:00 – 10:00	10:00 – 12:00	15 minut
2	12 grudnia 2024 r.	8:00 – 12:00	11:30 – 13:30	45 minut
Łączny czas jednoczesnego świadczenia usług				1 godzina (60 minut)

Sytuacja ta nie została dostrzeżona przez pracowników i Kierownik Ośrodka podczas weryfikacji przedłożonej przez asystenta dokumentacji, co spowodowało **wypłacenie nienależnego wynagrodzenia za 1 godzinę usług, w kwocie blisko: 50,00 zł brutto, tj. łącznie z odprowadzonymi przez Ośrodek składkami ZUS oraz zaliczkami na podatek dochodowy.**

Mając powyższe na względzie należy stwierdzić, że stanowi to naruszenie punktów IV ust. 4¹³ oraz V ust. 5 pkt 2¹⁴ Programu, a także § 2 ust. 2 Umowy¹⁵ i **zostało uznane za nieprawidłowość.**

Nie wnosi się uwag w zakresie rzetelności pozostałej badanej dokumentacji, w tym kart realizacji usług asystencji osobistej.

6. Realizacja obowiązku informacyjnego.

W toku kontroli ustalono, że Kierownik Ośrodka w dniu 8 lutego 2024 r. złożyła Oświadczenie o wypełnieniu obowiązku informacyjnego (zał. nr 10) związanego z realizacją Programu.

Informacja o tym, że w roku 2024 Program był realizowany w Gminie Strzeleczecki – wraz z kwotą dofinansowania – znajduje się na stronie internetowej Ośrodka¹⁶ oraz na stronie internetowej Gminy Strzeleczecki¹⁷.

Na wszystkich dokumentach i drukach znajdujących się w aktach uczestników Programu oraz dotyczących zatrudniania i rozliczania pracy

¹² Ustalając łączny czasu jednoczesnego świadczenia usług przyjęto każdorazowo – na podstawie zapisów asystenta w kartach świadczenia usług oraz dostępnych w Internecie serwisów pozwalających na ustalenie czasu podróży – 15 minut, tj. czas konieczny koniecznych na pokonanie odległości między miejscami zamieszkania uczestników.

¹³ Przywołany punkt Programu wskazuje, że cyt.: *Gmina/powiat dokonuje rozliczenia usług asystencji osobistej na podstawie wypełnionej Karty realizacji usług asystencji osobistej w ramach Programu (...).*

¹⁴ Zgodnie z przywołanym punktem Programu cyt.: *Koszty będą kwalifikowane, jeżeli z usługi asystencji osobistej u jednego asystenta w tym samym czasie będzie korzystać jeden uczestnik.*

¹⁵ Przywołany zapis Umowy stanowi cyt.: *Gmina zobowiązuje się realizować umowę z należytą starannością, zasadami uczciwej konkurencji, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w sposób który zapewni prawidłową i terminową realizację Zadania oraz osiągnięcie celów określonych w umowie oraz w Programie.*

¹⁶ <https://strzeleczecki.naszops.pl/n.program-asystent-osobisty-osoby-z-niepelnosprawnoscia-dla-jednostek-samorządu-terytorialnego-edycja-2024> [dostęp: 6 czerwca 2025 r.].

¹⁷ <https://strzeleczecki.pl/5553/program-asystent-osobisty-osoby-z-niepelnosprawnoscia.html?searchKey=asystent%20osobisty> oraz <https://strzeleczecki.pl/5047/ogloszenie-o-naborze-wnioskow.html?searchKey=asystent%20osobisty> [dostęp: 6 czerwca 2025 r.].

asystentów widnieją właściwe logotypy oraz informacje wskazujące, że zadanie jest realizowane

w ramach Programu. Ośrodek opracował ponadto wzór dokumentu księgowego, stosowanego do rozliczania wydatków poniesionych w ramach Programu (zał. nr 11), w treści którego wskazano, że dany wydatek został sfinansowany ze środków Funduszu oraz numer umowy zawartej z Wojewodą Opolskim, na podstawie, której realizowane jest zadanie.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że zrealizowane zostały zobowiązania w zakresie obowiązku informacyjnego, określonego w § 5 umowy.

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 2024 r. poz. 1411) w sposób adekwatny do rodzaju i zakresu działań przewidzianych w Programie.

Ustalono, że usługa asystencji świadczona była w miejscu zamieszkania uczestnika oraz w miejscach i budynkach, na których dostosowanie do potrzeb osób ze szczególnymi potrzebami Ośrodek nie ma wpływu, natomiast sama jednostka zlokalizowana jest na parterze wielokondygnacyjnego budynku. Część nieruchomości zajmowana przez Ośrodek pozbawiona jest barier architektonicznych.

Z uwagi na powyższe nie wnosi się uwag do realizacji obowiązku określonego w § 6 ust. 1 umowy.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Na podstawie ustaleń kontroli stwierdzono:

1. Uchybienia: brak.

2. Nieprawidłowości w tym:

1) kluczowe: brak;

2) znaczące: brak;

3) zwykłe, w zakresie:

- a) jednoczesnego świadczenia uczestnikowi usług asystencji oraz usług opiekuńczych, co stanowi naruszenie punktów IV ust. 15 i V ust. 9 Programu oraz § 2 ust. 1 Umowy;

- b) braku właściwej weryfikacji kart realizacji usług asystencji osobistej, co stanowi naruszenie punktów IV ust. 4 i V ust. 5 ppkt 2 Programu oraz § 2 ust. 2 Umowy.

Przyczyny stwierdzonych nieprawidłowości: niedostateczny nadzór nad zadaniami związanymi z realizacją Programu.

Skutki stwierdzonych nieprawidłowości: stwierdzone nieprawidłowości, z uwagi na ich charakter, skalę i wagę, nie stanowią podstawy do negatywnej oceny jednostki, niemniej wpłynęły na prawidłowość realizacji zadań wynikających z Programu i Umowy oraz skutkują koniecznością zwrotu wydatkowanych środków Funduszu, które w toku kontroli zostały uznane za niekwalifikowalne.

Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości:

- osoba zatrudniona jako asystent osoby z niepełnosprawnością w zakresie niewłaściwego wypełniania kart realizacji usług asystencji osobistej w ramach Programu;
- pracownicy Ośrodka w zakresie niedostatecznej weryfikacji kart realizacji usług asystencji osobistej w ramach Programu;
- Kierownik Ośrodka w zakresie nadzoru nad realizowanymi w ramach Programu zadaniami.

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

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

zalecam:

- 1) zwrot środków Funduszu wydatkowanych niezgodnie z przeznaczeniem, tj. na sfinansowanie świadczenia usług asystenckich z naruszeniem punktów IV ust. 4 i 15 oraz V ust. 5 ppkt 2 i ust. 9 Programu, a także § 2 ust. 1 i 2 Umowy, w wymiarze:
 - a) 2 godzin i 45 minut w miesiącu kwietniu 2024 r.,
 - b) 45 minut w miesiącu grudniu 2024 r.;

- 2) ustalenie wysokości odsetek od kwot obliczonych na podstawie zalecenia określonego w punkcie 1), w sposób wynikający z treści § 6 ust. 6 Umowy oraz art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.);
 - 3) zapewnienie prawidłowej realizacji Programu poprzez zwiększenie nadzoru Kierownika Ośrodka nad realizowanymi w ramach Programu zadaniami.
- 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 o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Opolskiego

**Małgorzata Krajewska
Zastępca Dyrektora
Wydział Polityki Społecznej**

Pismo zostało wydane w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.