



WOJEWODA ŁÓDZKI

RPS-IV.431.2.2026

Łódź, 10 sierpnia 2026 r.

Pan

Jarosław Ferenc

Prezydent

Miasta Radomska

Wystąpienie pokontrolne

**z kontroli w trybie zwykłym w zakresie oceny realizacji przez miasto Radomsko
Programu „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja
2025, w kontekście zapisów umowy nr 34/OW/2025**

I. Jednostka kontrolowana:

Miasto Radomsko
ul. Tysiąclecia 5,
97-500 Radomsko

Prezydentem Miasta Radomsko w czasie prowadzenia czynności kontrolnych (a także trakcie realizacji umowy) był Jarosław Ferenc.

(akta kontroli str. 119-123, 124)

II. Kontrolę przeprowadzili

pracownicy Oddziału Wsparcia i Integracji w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej
Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi:

- Anna Zajac – główny specjalista, kierownik zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 53/2026,
- Anna Bernadowska – inspektor, członek zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 54/2026.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 21 maja 2026 r. – 28 lipca 2026 r., przy czym w dniu 10 lipca 2026 r. kontrolerzy przeprowadzili czynności kontrolne w miejscu realizacji zadania. Dokonano wpisu do Książki kontroli Miasta Radomska pod nr 3/2026 i 4/2026.

(akta kontroli str. 1-8, 9-13, 14-20, 738)

III. Wyjaśnień udzielali:

- Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej¹ w Radomsku Andrzej Barszcz,

¹ Uchwałą nr XXIII/149/25 Rady Miejskiej w Radomsku z 26 września 2025 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej Centrum Usług Społecznych w Radomsku poprzez przekształcenie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku i nadania jej statutu. Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

- Zastępca Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku Łukasz Myga,
- Kierownik Działu Polityki Senioralnej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Monika Nowakowska,
- Starszy Specjalista ds. księgowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Beata Rabenda - w sprawach księgowych.

(akta kontroli str. 156-158, 163-165)

IV. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2026 r. poz. 158).
2. Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1848, z późn. zm.).
3. Umowa nr 34/OW/2025 z 17 lutego 2025 r.

(akta kontroli str. 60-72)

V. Zakres kontroli:

Przedmiot kontroli: Ocena realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025 w kontekście zapisów umowy nr 34/OW/2025.

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

VI. Ustalenia w toku kontroli

1. Program² „Opieka wytchnieniowa” (zw. dalej: Programem) skierowany jest do członków rodzin lub opiekunów, którzy wymagają wsparcia w postaci doraźnej, czasowej pomocy w sprawowaniu bezpośredniej opieki nad dziećmi od ukończenia 2 roku życia do ukończenia 16 roku życia posiadającymi orzeczenie o niepełnosprawności, a także nad osobami posiadającymi orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności albo orzeczenie traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności³. Jego celem jest wsparcie członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnością poprzez czasowe odciążenie od codziennych obowiązków łączących się ze sprawowaniem opieki, zapewnienie czasu na odpoczynek i regenerację, jak również na załatwienie niezbędnych spraw życiowych.
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej⁴ (zw. dalej: MOPS), jako jednostka organizacyjna Miasta Radomsko (zw. dalej: Gminą), organizował i zapewniał na terenie Gminy dostęp

² Na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1848, z późn. zm.) powstał Resortowy (Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej; dalej: Ministerstwo) Program „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025, ogłoszony 6 listopada 2024 r. Głównym jego celem było doraźne, czasowe odciążenie członków rodziny lub opiekunów od obowiązków łączących się ze sprawowaniem opieki nad osobami z niepełnosprawnościami, przez zapewnienie czasowego zastępstwa w tym zakresie.

³ Orzeczenie traktowane na równi z orzeczeniem wymienionym w lit. a, 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. 2024 r. poz. 44 oraz Dz. U. z 2025 r. poz. 913).

⁴ MOPS jest jednostką organizacyjną Miasta Radomska realizującą zadania z dziedziny opieki społecznej. Ustalono, że w okresie kontrolowanym obowiązywał statut nadany Uchwałą Rady Miejskiej w Radomsku

do świadczeń pomocy społecznej. Zakres działania obejmował zadania z zakresu pomocy społecznej, w tym zadania własne Gminy oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, także realizację projektów i programów finansowanych ze środków zewnętrznych.

Program był realizowany przez MOPS⁵, wraz z nadaniem stosownego pełnomocnictwa Dyrektorowi MOPS do podejmowania czynności związanych z jego realizacją.

(akta kontroli str. 156-158, 224-256)

3. Gmina wystąpiła, w trybie i terminie przewidzianym w Programie, do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem o środki z Programu⁶ w kwocie 273 360,00 zł, w tym: na opiekę wytnieniową w formie pobytu dziennego 240 000,00 zł i na opiekę wytnieniową w formie pobytu całodobowego 28 000,00 zł oraz 5 360,00 zł na koszty obsługi Programu. Finansowanie z Funduszu Solidarnościowego (zw. dalej: Funduszem), w zaktualizowanej wnioskowanej wysokości⁷ w kwocie 150 960,00 zł, w tym: na opiekę wytnieniową w formie pobytu dziennego 120 000,00 zł i na opiekę wytnieniową w formie pobytu całodobowego 28 000,00 zł oraz na koszty obsługi Programu 2 960,00 zł, zostało przyznane w oparciu o umowę nr 34/OW/2025 z 17 lutego 2025 r., zawartą pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim a Miastem Radomsko. Środki z Funduszu należało wykorzystać do 31 grudnia 2025 r.

(akta kontroli str. 21-22, 23-33, 34-44, 45-55, 60-72)

4. Po ogłoszeniu wyników naboru wniosków, Gmina złożyła do Wojewody Łódzkiego oświadczenie o przyjęciu środków przyznanych w ramach Programu⁸.

(akta kontroli str. 56-57, 58-59)

5. Gmina w oparciu o złożony wniosek⁹, zawarła umowę z Wojewodą Łódzkim na realizację Programu¹⁰. Umowa regulowała najważniejsze zasady realizacji zadania wsparcia usługą opieki wytnieniowej. Wskazywała m.in. na przedmiot umowy, warunki i termin jej realizacji (do 31 grudnia 2025 r.), finansowanie (przekazanie środków następowało w trzech transzach), zasady rozwiązania umowy, zwrotu niewykorzystanych środków. Umowa określała także obowiązki Gminy w zakresie dotyczącym dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej, obowiązków i uprawnień informacyjnych, a także zagadnienia przetwarzania danych osobowych oraz kontroli i monitorowania

XIII/92/11 z 8 września 2011 r. w sprawie nadania Statutu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Radomsku. Zmieniony Uchwałami Rady Miejskiej w Radomsku w sprawie zmiany w statucie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku: Nr XLIII/385/13 z 29 października 2013 r., Nr LX/510/14 z 5 listopada 2014 r., Nr XXXVII/277/17 z 31 marca 2017 r., Nr IV/28/19 z 30 stycznia 2020 r., Nr XIV/158/19 z 19 grudnia 2019 r.

⁵ Zarządzenie nr 113/2023 Prezydenta Miasta Radomska z 23 maja 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, zmienionego Zarządzeniem Nr 175/2024 z 10 września 2024 r.; Zarządzenie Nr 215/2025 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 22 listopada 2024 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku we wszystkich sprawach związanych ze złożeniem wniosku, przystąpieniem i realizacją przez Miasto Radomsko programu „Opieka wytnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025.

⁶ Zgodnie z Programem wnioski na środki finansowe gminy/powiaty mogły składać od 6 do 27 listopada 2024 r. za pośrednictwem Generatora Funduszu Solidarnościowego. Gmina złożyła wniosek o nr 7036 w dniu 26 listopada 2025 r.

⁷ W związku z przyznaniem kwoty środków dla woj. łódzkiego w kwocie niższej niż zapotrzebowanie, Gmina dokonała aktualizacji wniosku, dostosowując wartość wniosku do kwoty podzielonej przez wojewodę. W dniu 03-01-2025 r. Gmina złożyła zaktualizowany wniosek o nr 7036-3, będący załącznikiem do umowy.

⁸ W dniu 15 stycznia 2025 r., korekta oświadczenia w dniu 28 stycznia 2025 r.

⁹ Zaktualizowany wniosek (po limicie środków przyznanych dla woj. łódzkiego) 7036-3 złożony 03-01-2025 r.

¹⁰ W dniu 17 lutego 2025 r.

realizacji umowy. Gmina trakcie realizacji umowy czterokrotnie aktualizowała wniosek, który był załącznikiem do umowy.

(akta kontroli str. 45-55, 60-72, 73-83, 84, 85-95, 96, 97-107, 108)

6. Kontrolujący zastosowali dla formy pobytu dziennego niestatystyczne metody doboru próby uwzględniając kryteria związane z ryzykownością procesów i poszczególnych wydatków. Kontroli podlegała dokumentacja dotycząca 6 uczestników, którym usługi świadczyło 2 opiekunów.

Natomiast w kontroli usługi opieki wytchnieniowej w formie całodobowej uwzględniono całość dokumentacji.

(akta kontroli str. 166-167, 168-173)

7. MOPS w dniu 11-03-2025 r. ogłosił nabór osób chętnych do udziału w Programie. Treść Ogłoszenia Gminy i wraz z załącznikami (dokumenty w plikach do pobrania) zawierały zmodyfikowane zapisy, niespójne z nazewnictwem użytym w Programie. Natomiast Karta zgłoszenia była niezgodna z Załącznik nr 7 do Programu (Część I – brak daty urodzenia, Część V pkt 1 – nieprawidłowa nazwa grupy adresatów - dzieci). Według wyjaśnień Zastępcy Dyrektora MOPS „(...) nieścisłości miały charakter redakcyjny, nie wpłynęły na zasady kwalifikacji uczestników, nie były przesłanką wykluczającą z udziału w Programie, nie stanowiły podstawy do odmowy udzielenia wsparcia oraz nie wpłynęły na możliwość oceny spełniania warunków w Programie”.

Przy kwalifikowaniu osób do udziału w Programie wymagano dokumentów określonych w Programie, tj. Karty zgłoszenia do Programu (wzór Załącznik nr 7 do Programu) wraz z kserokopią aktualnego orzeczenia o znacznym stopniu niepełnosprawności lub orzeczenia traktowanym na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności¹¹.

(akta kontroli str. 183-187, 209-211, 259-264)

Kwalifikacji uczestników dokonywała Komisja Rekrutacyjna¹². Łącznie podczas 10 posiedzeń zakwalifikowano 29 osób, w tym: 25 osób do usługi opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego i 4 osoby do usługi opieki wytchnieniowej w formie pobytu całodobowego. Kwalifikacja odbywała się na podstawie Karty zgłoszenia do Programu wraz wymaganymi załącznikami.

Usługi opieki wytchnieniowej skierowane były do właściwej grupy docelowej wskazanej w Programie¹³.

W przypadku uczestnika A.R. i M.R.¹⁴ – stanowiących członków jednej rodziny sprawującej opiekę na dwoma (2) osobami z niepełnosprawnością, zastosowano wsparcie zgodnie z zapisami Część V ust. 12 i ust. 13, z zachowaniem limitów określonych w ust. 11 pkt 1).

(akta kontroli str. 795, 212-221, 750-793, 740-741, 742-748, 257-258, 808-809, 166-167, 168-173, 268-289, 302-323, 337, 348-369, 378-399, 400-425, 446-467, 472, 474-495, 514-539, 558, 559-581, 587-608, 841)

¹¹ 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.).

¹² Zarządzenie NR ND.0201.7.2025 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku z dnia 14-03-2025.

¹³ Część IV ust.1 Programu.

¹⁴ Uczestnicy poddani analizie w wyniku doboru próby.

Uczestnicy zostali pisemnie poinformowani wyłącznie o zakwalifikowaniu do uczestnictwa w Programie. Brak w piśmie informacji o przyznanej formie świadczenia usługi opieki wytchnieniowej (pobyt dzienny/całodobowy), o wymiarze przyznanych godzin/dób a także obowiązkach i uprawnieniach wynikających z przyznanych usług, co było wymagane zapisami Programu (Część V ust. 22). Udzielone wyjaśnienia przez Zastępcę Dyrektora MOPS „(...) iż wymiar usług opieki wytchnieniowej był ustalany indywidualnie z każdym uczestnikiem, (...) uczestnikom przekazywano Regulamin realizacji Programu określający prawa i obowiązki uczestników, (...) Pełna treść Programu była ponadto udostępniona na stronie internetowej MOPS. (...) Powyższe (...) zapewniało uczestnikom wiedzę o przyznanej formie świadczenia usług, ustalonym wymiarze wsparcia oraz o prawach i obowiązkach wynikających z Programu”.

Ponadto, w przypadku trzech (3) uczestników¹⁵ stwierdzono rozbieżność daty pisma informującego o zakwalifikowaniu do Programu a datą posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej. Według wyjaśnień Zastępcy Dyrektora MOPS: „(...) informacje dla uczestników posiadały datę wcześniejszą niż data właściwego protokołu – wynikają wyłącznie z jednostkowych omyłek pisarskich popełnionych podczas technicznego przygotowywania pism informacyjnych dla kandydatów. Proces oceny merytorycznej i formalnej bezwzględnie poprzedzał faktyczne poinformowanie uczestników o wynikach rekrutacji (...). Zaistniałe niezgodności miały charakter wyłącznie formalny (błąd typu human error na etapie edycji pism w edytorze tekstu). W żadnym przypadku nie wpłynęły one na merytoryczną prawidłowość przeprowadzonej rekrutacji, ważność podjętych przez Komisję decyzji ani na uprawnienia uczestników do udziału w Programie”.

(akta kontroli str. 150, 159-162, 722-731, 732, 742-748, 838, 841, 842)

8. Wsparciem w ramach opieki wytchnieniowej objęto łącznie 29 osób z niepełnosprawnością (stopniem niepełnosprawności znacznym i dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności od 2 r.ż. do 16 r.ż.), którym przyznano usługi opieki wytchnieniowej: w formie pobytu dziennego łącznie 2 534 godzin, wykorzystano 2 400 godzin; w formie pobytu całodobowego łącznie przyznano 56 dób, wykorzystano 56 dób. Wymiar usług opieki wytchnieniowej był ustalany indywidualnie z każdym uczestnikiem, z uwzględnieniem jego sytuacji, potrzeb oraz możliwości organizacyjnych realizatora Programu. Limit godzinowy/dobowy usług opieki wytchnieniowej na jednego uczestnika, mieścił się w progach określonych w Programie¹⁶.

(akta kontroli str. 152-153, 154)

9. MOPS na realizację zadania usług opieki wytchnieniowej świadczonej:

- w formie pobytu dziennego zatrudnił 10 osób/opiekunów świadczących usługę opieki wytchnieniowej na comiesięczne umowy zlecenie¹⁷. Osoby te, zostały wskazane przez uczestników Programu i posiadały wymagane kwalifikacje¹⁸;

¹⁵ D.W., T.P. i M.G. – uczestnicy wybrani w doborze próby dokumentacji do kontroli

¹⁶ Nie przekroczył 240 godzin na uczestnika świadczonej usługi w ramach pobytu dziennego i 14 dób na uczestnika świadczonej usługi w ramach pobytu całodobowego (Część V ust. 11 Programu)

¹⁷ Zgodnie z Programem Część V ust. 27 pkt 3) zawarto łącznie 58 umów zleceń na świadczenie usługi opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego,

¹⁸ Zgodnie z zapisami Programu Część V ust. 8 usługi opieki wytchnieniowej świadczone w formie pobytu dziennego mogą być świadczone przez osoby niebędące członkami rodziny osoby z niepełnosprawnością, opiekunami tej osoby lub faktycznie zamieszkujących razem z tą osobą oraz pkt 3) mogą zostać wskazane przez uczestnika Programu w Karcie zgłoszenia Załącznik nr 7 do Programu (zgodnie z pkt IV). Uczestnicy Programu zgodnie z pkt V ust. 7 Karty zgłoszenia oświadczyli, że wskazana przez nich osoba jest przygotowana do świadczenia usługi opieki wytchnieniowej. W przypadku świadczenia opieki dzieciom opiekun P.K. przedłożył wykaz z Rejestru Sprawców Przestępstw Na Tle Seksualnym i wydruk Ministerstwa

- w formie całodobowej zawarł 2 umowy z Domem Pomocy Społecznej w Radomsku na świadczenie usługi wsparcia krótkoterminowego w formie pobytu całodobowego oraz 2 umowy z Towarzystwem Przyjaciół Dzieci¹⁹ na świadczenie usług dla 2 dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności.

Umowy (57 szt.) zostały zawarte przez Dyrektora MOPS²⁰ a jedna umowa²¹ została zawarta w dniu 31-07-2025 r. przez Zastępcę Dyrektora MOPS posiadającego upoważnienie nr 191/2025 z 06-10-2025 r. Ważność i skuteczność jej zawarcia została potwierdzona adnotacją służbową Dyrektora MOPS w trybie art.103 §1 KC. Wszystkie umowy zawierały kontrasygnatę osoby upoważnionej przez skarbnika gminy²².

Treść zawartych umów zlecenia realizacji usług opieki wytchnieniowej nie określała danych uczestnika/uczestników, któremu/któremu dany opiekun miał świadczyć usługę. Według wyjaśnień Zastępcy Dyrektora MOPS „(...) *szczegółowy sposób jej wykonania, w tym: przyporządkowanie uczestnika i miesięczny wymiar usług, wynikał z odrębnej dokumentacji realizacyjnej*”.

(akta kontroli: str. 152-153, 130-147, 156-158, 159-162, 166-167, 168-173, 629-634, 662-716, 224-256, 811, 294-301, 329-336, 337, 340-344, 370-374, 717, 796, 797, 813-832, 742-748, 839, 840)

10. Wydatkowanie i rozliczenie środków na realizację usługi opieki wytchnieniowej opiekunom osób niepełnosprawnych.

Gmina, jak i MOPS posiadały wyodrębniony rachunek bankowy dla środków finansowych przeznaczonych na realizację Programu. Rachunki te były nieoprocentowane.

MOPS prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową otrzymanych środków i dokonywanych z nich wydatków poprzez prowadzenie wyodrębnionej analityki na kontach.

Na realizację Programu, Gmina otrzymała z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (dalej: ŁUW), środki finansowe w wysokości 150 960,00 zł²³.

W dniach 13-03-2025 r., 08-07-2025 r. oraz 09-10-2025 r. Gmina przelała środki Funduszu z rachunku określonego w umowie na wyodrębniony (dedykowany do obsługi Programu) rachunek jednostki realizującej, tj. MOPS, z którego ponoszone były wydatki w ramach

Sprawiedliwości Biuro Informacyjne Krajowego Rejestru Karnego zgodnie z zapisami Programu Część V ust. 9.

¹⁹ Miejsce realizacji usługi zostało omyłkowo wskazane we wniosku jako „ośrodek wsparcia” a winno być za uprzednią zgodą gminy w innym miejscu wskazanym przez uczestnika Programu lub realizatora Programu, spełniającym kryteria dostępności.

²⁰ Zarządzenie nr 215/2024 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 22 listopada 2024 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w sprawach dotyczących Programu Opieka wytchnieniowa dla Jednostek samorządu terytorialnego – edycja 2025 (dla Dyrektora MOPS) oraz nr 191//2025 Prezydenta Miasta Radomska z dnia 6 października 2025 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w sprawach dotyczących Programu Opieka wytchnieniowa dla Jednostek samorządu terytorialnego (dla Zastępcy Dyrektora MOPS).

²¹ Umowa NK.1130.117.2025 z dnia 31-07-2025 r.

²² Upoważnienie do kontrasygnaty z 01-08-2018 r. dla W. Krynke Głównego Księgowego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Radomsku oraz Upoważnienie do kontrasygnaty z 01-04-2019 r. oraz upoważnienie 5/2025 z 3 października 2025 dla B., Rabendy starszego specjalisty ds. księgowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Radomsku.

²³ I transza 26-02-2025 r. na koszty realizacji usługi 74 000,00 zł, oraz na koszty obsługi Programu 2 960,00 zł, II transza 07-07-2025 r. na koszty realizacji usługi 37 000,00 zł, III transza 06-10-2025 r. na koszty realizacji usługi 37 000,00 zł.

Programu. Ostatni wydatek na usługę opieki wytchnieniowej poniesiony został w dniu 23-12-2025 r. Saldo konta na dzień 31-12-2025 r. – 0,00 zł.

Ogólne zestawienie przekazanych i poniesionych wydatków przedstawia poniższa tabela.

Tabela 1. Zestawienie wydatków.

Lp.	Forma pobytu	Kwota przekazana (w zł)	Kwota wykorzystana (w zł)	Kwota niewykorzystana (w zł)
1	Pobyt dzienny z tego:	122 400,00	112 852,92	9 547,08
1.1	na realizację usługi opieki wytchnieniowej	120 000,00	110 640,12	9 359,88
1.2	na koszty obsługi Programu	2 400,00	2 212,80	187,20
2	Pobyt całodobowy z tego:	28 560,00	28 538,58	21,42
2.1	na realizację usługi opieki wytchnieniowej	28 000,00	27 979,00	21,00
2.2	na koszty obsługi Programu	560,00	559,58	0,42
	Ogółem (wiersz 1+2)	150 960,00	141 391,50	9 568,50

Na zadanie wykorzystano kwotę 141 391,50 zł, tj. 93,66% z przyznanej i przekazanej kwoty na realizację zadania, w tym na realizację usługi opieki wytchnieniowej wykorzystano 138 619,12 zł, co stanowi 93,66% przyznanej i przekazanej kwoty.

Niewykorzystana kwota została zwrócona do ŁUW w dniu 13-01-2026 r. w wysokości 9 568,50 zł, w tym: realizacja usługi 9 380,88 zł, koszty obsługi 187,62 zł.

Tym samym dochowano terminu wynikającego z umowy.

Koszty obsługi Programu, Gmina wydatkowała na zasadzie refundacji części wynagrodzenia pracownika obsługującego zadanie w ramach Programu. Nie doszło w tym zakresie do przekroczenia limitu wskazanego w Programie, który określał, że koszty obsługi mogą stanowić nie więcej niż 2% środków przekazanych na realizację.

(akta kontroli str. 125-127,128-129, 130-147, 148, 188- 207, 208, 222, 223, 733-736, 737, 802-806, 807, 742-748, 810, 836)

11. Usługi opieki wytchnieniowej rozliczane były na podstawie Kart realizacji usług opieki wytchnieniowej w ramach Programu, będących załącznikiem do rachunku/faktury.

Karty realizacji usług świadczonych w formie pobytu dziennego zawierały liczne braki/nieścisłości w sposobie wypełnianiu kart (brak skreśleń, brak paraf przy części skreśleń, brak lub niepełny adres, brak wymiaru godzin, brak wypełnienia niektórych pozycji formularza, brak daty, podpis niewłaściwej osoby reprezentującej realizatora Programu - opiekun świadczący usługę w formie pobytu dziennego²⁴). Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Dyrektora MOPS „(...) powstałe braki i nieścisłości w sposobie wypełniania kart były każdorazowo sprawdzane w oparciu o całość dokumentacji prowadzonej dla danego uczestnika. Weryfikacja obejmowała w szczególności porównanie karty realizacji z miesięcznymi zestawieniami organizacyjnymi, dokumentacją uczestnika,

²⁴ Definicja realizatora Programu określona zapisami Programu Część V ust. 6 pkt 1 lit. f.

ewidencją zrealizowanych godzin lub dób oraz dokumentami stanowiącymi podstawę rozliczenia”.

W przypadku dwóch (2) kart realizacji usług świadczonych w formie pobytu dziennego stwierdzono błędne sumy godzin. Zgodnie wyjaśnieniami Zastępcy Dyrektora MOPS „(...) *rozbieżność miała charakter pojedynczej omyłki pisarskiej i nie wpłynęła na faktyczny zakres usług ani prawidłowość ich rozliczenia*”.

Natomiast w jednym przypadku wystąpiło zdublowanie godzin (uczestnik M.G i A.C). Zgodnie wyjaśnieniami Zastępcy Dyrektora MOPS – „(...) *M.G złożyła 14-07-2026 r. w obecności pracownika Centrum Usług Społecznych w Radomsku oświadczenie wyjaśniające rozbieżność daty wykonania usługi przez P.K. tj. usługa została wykonana 16-10-2025 r. a wskazanie daty 17-10-2025 r. wynikało z omyłki przy sporządzaniu dokumentacji*”.

W przypadku dwóch (2) faktur²⁵ za usługi w formie pobytu całodobowego, wystawca użył sformułowania nieodzwierciedlającego właściwej podstawy finansowania. Wg wyjaśnień Zastępcy Dyrektora MOPS „(...) *faktycznym przedmiotem rozliczenia były usługi opieki wytchnieniowej, zgodnie z warunkami Programu oraz dokumentacją dotyczącą pobytu uczestników*”.

Po analizie wszystkich dowodów księgowych oraz wyjaśnień złożonych przez Gminę stwierdzono, że wszystkie wydatki poniesione zostały w okresie kwalifikowalności i na zadanie określone w Programie. Wydatki były udokumentowane listami płac, rachunkami, umowami i kartami rozliczenia usług. Limit godzinowy/dobowy usług opieki wytchnieniowej na jednego uczestnika, jak i stawka godzinowa/dobowa na jednego uczestnika, mieściły się w ramach określonych w Programie²⁶.

(akta kontroli str. 168-173, 265-267, 324-327, 345-347, 375-377, 426-445, 468-471, 496-513, 540-557, 582-585, 609-612, 742-748, 626-628, 635-661, 152-154, 257, 615-625, 733-736, 737, 802-807, 834-835)

12. Gmina prowadziła działania mające na celu zabezpieczenie przed podwójnym finansowaniem tego samego wydatku związanego z realizacją usługi opieki wytchnieniowej w ramach Programu. Nie pobierała opłat od uczestników za świadczone usługi opieki wytchnieniowej, zgodnie z założeniami Programu²⁷.

(akta kontroli str. 150, 151)

13. Gmina zrealizowała obowiązek monitorowania świadczonych usług opieki wytchnieniowej poprzez formularz oceny realizacji usług oraz dokonała kontroli doraźnych²⁸. W trakcie realizacji/po zrealizowaniu usługi pracownicy MOPS dokonali łącznie 17 kontroli realizacji usług opieki wytchnieniowej w miejscu realizacji usługi²⁹.

(akta kontroli str. 149, 257-258, 798-801, 808-809, 841, 842)

²⁵ Faktury: FS 223/2025 z 22-08-2025 r. oraz FS 338/2025 z 20-10-2025 r.

²⁶ Koszt pobytu za dobę w DPS od 364,50 zł do 434 zł; koszt pobytu dziecka w 600 zł za dobę; koszt usługi świadczonej w formie pobytu dziennego od 40 zł do 47,92 zł.

²⁷ Część VI ust. 2 Programu.

²⁸ Część V ust. 29 Programu.

²⁹ W ramach doboru próby do kontroli 10 uczestników - kontrola oceny realizacji świadczonych usług w ramach Programu została przeprowadzona dla uczestnika: M.G. 02-06-2025 r., B.M. 18-07-2025 r., A.C. 07-2025 r., T.P 24-07-2025 r., D.B. 18-08-2025 r., A. Dz. 14-10-2025 r., D.W. 16-09-2025 r. Ze względu na krótki okres świadczenia usługi u A.R. i M.G nie była przeprowadzona kontrola oceny świadczonych usług.

14. Gmina zrealizowała obowiązki informacyjne określone w § 5 ust. 1 umowy³⁰ poprzez:

- umieszczenie na stronie internetowej MOPS informacji o Programie w dniu 11-03-2025 r.,
- umieszczenie w siedzibie MOPS w gablocie informacyjnej plakatu zawierającego informację o Programie oraz o wysokości przyznanych środków z Programu. Plakat był dostępny dla odbiorców w okresie od marca 2025 do lutego 2026 r.

(akta kontroli str. 149,718-721)

15. Gmina, zrealizowała obowiązki sprawozdawcze zgodnie z założeniami Programu i § 8 ust. 1 i 2 zawartej umowy³¹ z Wojewodą Łódzkim. Gmina przekazała Wojewodzie Łódzkiemu Sprawozdanie końcowe z realizacji Programu, według ustalonego wzoru, w dniu 27 stycznia 2026 r.

(akta kontroli str. 109-116, 117-118)

VII. Wnioski pokontrolne

1. Środki z Funduszu zostały wykorzystane na sfinansowanie wydatków zgodnych z zasadami kwalifikowalności opisanymi w Programie.

Nie stwierdzono wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem.

2. Powszechnie obowiązujące przepisy prawa umożliwiają przeznaczenie środków z Funduszu na realizację zadań Gminie w zakresie wsparcia osób niepełnosprawnych w ramach programów resortowych, przyjętych przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego, na podstawie umowy zawartej z wojewodą³².

Nie stwierdzono nienależnego pobrania środków.

3. Gmina otrzymała środki z Funduszu w wysokości zgodnej z umową zawartą z Wojewodą Łódzkim. Przekazane środki, po dokonanych przez Gminę zwrocie kwot niewykorzystanych, nie przekraczają kosztów zadania, które znajdują pokrycie w stosownych dokumentach księgowych.

Nie stwierdzono pobrania środków w nadmiernej wysokości.

4. W umowie z Wojewodą (§ 3 ust. 5 i 7) Gmina zobowiązała się do ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego o numerze 15 1020 3352 0000 1002 0277 2754. Wykorzystanie innego rachunku bankowego zostało dopuszczone jedynie w odniesieniu do wydatków z tytułu należności na rzecz urzędów skarbowych lub Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – w takim przypadku operacje mogły być dokonywane ze specjalnego rachunku gminnego, przeznaczonego do tych płatności (US/ZUS), który mógł zostać zasilony środkami z Funduszu zaliczkowo (tj. przed dokonaniem płatności) bądź, jako refundacja poniesionych już wydatków. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora MOPS *środki na realizację Programu „Opieka wytnieniowa” zostały przekazane przez Wojewodę na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta Radomska o nr 15 1020 3352 0000 1002 0277 2754 a następnie przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy w MOPS o nr 15 1020 3958 0000 9802 0295 2612*. W praktyce Gmina realizowała zadanie niezgodnie z postanowieniami umownymi, ponieważ płatności dokonywane były z rachunku o numerze 15 1020 3958 0000 9802 0295 2612, na który Gmina przelewała środki

³⁰ Umowa nr 34/OW/2025 z 17 lutego 2025 r.

³¹ Sprawozdanie końcowe winno być przekazane do 30 stycznia 2026 r.

³² Zob. art. 6 pkt 1, art. 7 ust. 5 i art. 13 ust. 9 ustawy o Funduszu Solidarnościowym.

z Funduszu po ich otrzymaniu z ŁUW (wojewoda przekazywał środki na rachunek z umowy, tj. o numerze 15 1020 3352 0000 1002 0277 2754). Mimo jednak tej niezgodności z umową, przyjęty przez Gminę sposób ponoszenia wydatków zapewniał odpowiednią przejrzystość podejmowanych działań i nie utrudniał kontroli wykorzystania środków z Funduszu, ponieważ rachunek o numerze 15 1020 3958 0000 9802 0295 2612 był wyodrębniony na potrzeby realizacji Programu i nie księgowano na nim operacji innych niezwiązanych z jego realizacją.

Stwierdzono naruszenie warunków umowy z Wojewodą Łódzkim, co stanowi uchybienie.

5. W przekazanych do kontroli dokumentach:

- Treść Ogłoszenia i dokumenty będące załącznikami do ogłoszenia zawierały zmodyfikowane zapisy, niezgodne z nazewnictwem użytym w Programie. Natomiast Karta zgłoszenia była niezgodna z Załącznikiem nr 7 do Programu (Część I – brak daty urodzenia, Część V pkt 1 – nieprawidłowa nazwa grupy adresatów - dzieci).
- Treść pism informujących o zakwalifikowaniu do uczestnictwa w Programie, nie zawierała informacji o przyznanej formie świadczenia usługi opieki wytechnieniowej (pobyt dzienny/całodobowy), o wymiarze przyznanych godzin/dób a także obowiązkach i uprawnieniach wynikających z przyznanych usług.

Ponadto, stwierdzono rozbieżność daty pisma informującego o zakwalifikowaniu do Programu a datą posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej.

- Karta realizacji usług opieki wytechnieniowej w ramach Programu, dla formy pobytu dziennego (w ramach doboru próby) nie zawierała podpisu osoby reprezentującej realizatora Programu oraz daty.

Ponadto, w treści części kart stwierdzono niezgodność liczby godzin świadczonej usługi opieki wytechnieniowej z godzinami realizacji opieki wytechnieniowej, rozbieżności dat wykonania usługi oraz liczne poprawki godzin realizacji opieki bez wskazania daty i osoby dokonującej poprawek.

- Treść dwóch (2) umów na świadczenie usług opieki wytechnieniowej w formie pobytu całodobowego wskazała, że we wniosku gminy na środki finansowe z Programu nr 7036 (z późniejszymi aktualizacjami), niewłaściwie przyporządkowano miejsce realizacji usługi.
- Faktury (2 szt.) w nazwie usługi zawierały sformułowania nieodzwierciedlające właściwej podstawy finansowania.

Stwierdzono brak należytej staranności w prowadzeniu dokumentacji, co stanowi uchybienie.

VIII. Ocena skontrolowanej działalności:

Uwzględniając powyższe wnioski, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z uchybieniami³³.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

³³ W regulaminie kontroli ŁUW przyjęto następującą skalę ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

Do wysłanego w dniu 28 lipca 2026 r. projektu wystąpienia pokontrolnego kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń.

IX. Zalecenia

Z uwagi na stwierdzone uchybienia zaleca się:

1. Realizowanie zadania zgodnie z wymogami określonymi Programie i zawartej umowie z wojewodą, w szczególności w zakresie ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy z wyodrębnionego rachunku bankowego wskazanego w umowie z wojewodą.
2. Wzmocnienie nadzoru i dołożenie należytej staranności nad prawidłowością prowadzonej dokumentacji w ramach realizowanych kolejnych edycji Programu, w szczególności w zakresie:
 - stosowania aktualnych wzorów załączników do Programu,
 - stosowania właściwego zakresu pisemnej informacji o przyznaniu usługi opieki wytechnieniowej uczestnikowi w ramach Programu,
 - potwierdzania zgodności karty realizacji usług opieki wytechnieniowej w ramach Programu przez osobę reprezentującą realizatora Programu,
 - weryfikacji kategorii miejsca realizacji świadczenia usługi opieki wytechnieniowej wskazanej w karcie zgłoszenia i prawidłowe jej przypisanie we wniosku gminy na środki finansowe z Programu.

X. Pouczenie:

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

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO
Marta Kaźmierczak
Zastępca Dyrektora Wydziału Rodziny
i Polityki Społecznej
(podpisano elektronicznie)