Wojewoda Łódzki

RPS-IV.431.5.2026
Łódź, 15 października 2026 r.

Pan
Daniel Kołada
Wójt Gminy Rogów

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli prowadzonej w trybie zwykłym w zakresie oceny realizacji przez Gminę Rogów w 2025 r. Programu Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością w kontekście zapisów umowy nr 70/AOOzN/2025

I. Jednostka kontrolowana:
Gmina Rogów, zwana dalej również „beneficjentem”
ul. Żeromskiego 23, 95-063 Rogów

Wójtem Gminy Rogów w czasie prowadzenia czynności kontrolnych (a także w trakcie realizacji umowy) był Daniel Kołada. (akta kontroli, s. 47)

II. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Oddziału Wsparcia i Integracji w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi:
- Katarzyna Więckowska – młodszy specjalista, kierownik zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 88/2026
- Nikola Wyszkowska – starszy inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 87/2026,
- Monika Steglińska – starszy inspektor, członek zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 86/2026. (akta kontroli, s. 34-39)

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 3 lipca 2026 r. – 26 sierpnia 2026 r.

III. Wyjaśnień udzielała:
- Danuta Cegielska – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rogowie,[1] (zwanego dalej GOPS) (akta kontroli, s.331)

[1] Upoważnienie Wójta Gminy Rogów z dnia 24 czerwca 2026 r.

ul. Piotrkowska 104, 90-926 Łódź
(+48) 42 664 10 00
kancelaria@lodz.uw.gov.pl
https://www.gov.pl/web/uw-lodzki
eDoręczenia: AE:PL-15739-54094-JUCFW-24

Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym,
identyfikator systemowy dokumentu: 7826192.27526229.27784044

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie https://www.gov.pl/web/uw-lodzki w zakładce ochrona danych osobowych.

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, ze zm.),
3. Umowa nr 70/AOOzN/2025 z 30 grudnia 2024 r. w sprawie realizacji zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025.

V. Zakres kontroli:

Przedmiot kontroli: Ocena realizacji w 2025 r. Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" w kontekście zapisów umowy nr 70/AOOzN/2025.[2].

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:

1. W lipcu 2024 r. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej zatwierdził kolejną edycję resortowego programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025 (dalej jako „Program"), stanowiącego element polityki społecznej państwa w zakresie (m.in.) poprawy jakości życia osób niepełnosprawnych, w szczególności poprzez umożliwienie im jak najbardziej niezależnego życia, do czego przyczynić się mają usługi asystencji osobistej świadczone przez asystentów osobistych.
   Program adresowany był do jednostek samorządu terytorialnego (jst) na szczeblu gminnym oraz powiatowym, a za pośrednictwem tych jednostek – do:
   1) dzieci od ukończenia 2. roku życia do ukończenia 16. roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniami: konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji oraz konieczności stałego współudziału na co dzień opiekuna dziecka w procesie jego leczenia, rehabilitacji i edukacji;
   2) osób posiadających orzeczenie o niepełnosprawności o stopniu znacznym lub umiarkowanym albo orzeczenie traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

[2] Zwanej dalej Umową.

Program dawał jst możliwość pozyskania finansowania z Funduszu Solidarnościowego (dalej jako „Fundusz"), bez konieczności zapewnienia wkładu własnego, jeżeli usługi asystencji osobistej:

1) realizowane były samodzielnie przez jst, przy pomocy pracowników ośrodka pomocy społecznej, urzędu gminy/powiatu lub gminnych/powiatowych jednostek organizacyjnych, tj. osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę;
2) zostały zlecone organizacjom pozarządowym, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, lub podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 tej ustawy;
3) realizowane były przez asystentów wskazanych przez uczestnika Programu, zatrudnionych w tym celu przez jst;
4) zostały zakupione od podmiotów sektora prywatnego (z zastrzeżeniem klauzul społecznych).

2. Gmina Rogów wystąpiła, w trybie przewidzianym w Programie[3], o środki w kwocie 138 720,00 zł, w tym koszty realizacji usługi asystenta w kwocie 136 000,00 zł oraz koszty obsługi w kwocie 2 720,00 zł. (akta kontroli, s. 6-13).
   Finansowanie z Funduszu, we wnioskowanej wysokości, zostało przyznane w oparciu o Umowę, zawartą pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Gminą Rogów. Środki z Funduszu należało wykorzystać do dnia 31 grudnia 2025 r. (akta kontroli, s. 14-26).

3. Przelew środków z Funduszu w wysokości 138 720,00 zł (w tym koszty usług asystencji osobistej 136 000,00 zł i koszty obsługi Programu 2 720,00 zł) na rachunek beneficjenta, wskazany w umowie z Wojewodą, nastąpił w trzech transzach.[4]
   W dniach 27.01.2025 r., 07.07.2025 r. i 03.10.2025 r. beneficjent przelał środki z Funduszu z rachunku umownego na wyodrębniony rachunek jednostki realizującej, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rogowie (GOPS)[5], z którego ponoszone były wydatki w ramach Programu. (akta kontroli, s. 323-325, 364-370)
   Część wydatków w ramach Programu (składki ZUS i US) poniesiona została z rachunku bieżącego GOPS.[6]

[3] Wniosek złożony 22.08.2024 r.
[4] Data wpływu na konto beneficjenta wskazane w umowie: 93 8781 0006 0050 0005 2000 1140
- 22.01.2025 r. (pierwsza transza w kwocie 70 720,00 zł w tym 2 720,00 zł środki przeznaczonych na koszty obsługi),
- 04.07.2025 r. (druga transza w kwocie 34 000,00 zł)
- 03.10.2025 r. (trzecia transza w kwocie 34 000,00 zł)
[5] Nr rachunku: 71 8781 0006 0052 9758 2000 0150
[6] Nr rachunku: 68 8781 0006 0052 9758 2000 0010

4. Jednostka składając sprawozdanie końcowe z realizacji Programu za 2025 rok wykazała faktycznie poniesione koszty zadania na kwotę **138 422,66 zł**, w tym koszty realizacji zadania – 135 983,69 zł; koszty obsługi – 2 438,97 zł. Ogólne zestawienie poniesionych wydatków według złożonego sprawozdania przedstawia poniższa tabela:

Tabela 1. Zestawienie poniesionych wydatków.

Rodzaj wydatku	**Plan**	**Wykonanie**
Wynagrodzenie asystentów	135 000,00 zł	134 983,69 zł
Zakup biletów komunikacji publicznej/prywatnej	0,00 zł	0,00 zł
Koszty dojazdu własnym/innym środkiem transportu		
Zakup biletów wstępu na wydarzenia		
Koszty ubezpieczeń OC lub NNW asystentów	1 000,00 zł	1 000,00 zł
SUMA	**136 000 00 zł**	**135 983,69 zł**
Obsługa	2 720,00 zł	2 438,97 zł
SUMA	**138 720,00 zł**	**138 422,66 zł**

(akta kontroli, s. 27-33, 334).

W toku analizy dokumentów finansowych, przedstawionych do kontroli (wyciągi bankowe, faktury, ewidencja księgowa, lista płac, rachunki do umowy, zestawienia wynagrodzeń asystentów) ustalono, że wydatki rzeczywiście poniesione pokrywają się z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu końcowym. (akta kontroli, s.323-325, 364-370, 350-352, 379-416, 337-341, 296-333, 360-363)

5. Z części środków przekazanych Jednostce na realizację zadania dokonano przelewu tytułem opłaty „Zasiłek stały 06 2025" w kwocie 1 229,00 zł w dniu 13 czerwca 2025 r.
   Po analizie dokumentów źródłowych ustalono, że beneficjent w dniu 17 czerwca 2025 r. dokonał refundacji wskazanej powyżej kwoty zasiłku z rachunku 68 8781 0006 0052 9758 2000 0010 na rachunek dedykowany Programowi. (akta kontroli s.364-370)

6. Ze środków przeznaczonych na realizację Programu w dniu 30 października 2025 r. opłacono fakturę /VAT/31,92/IDC/8330006872/INV/867/FF/1207/2025/ TXT/BENZYNA[7] w kwocie 170,70 zł. Po analizie dokumentów źródłowych ustalono, że beneficjent w dniu 3 listopada 2025 r. dokonał refundacji wskazanej powyżej faktury z rachunku nr 68 8781 0006 0052 9758 2000 0010 na rachunek dedykowany Programowi. (akta kontroli s.364-370)

[7] Zestawienie wybranych (93) operacji za okres od 01.01.2025 do 15.01.2026

7. Zgodnie dokumentami źródłowymi, usługi asystencji osobistej realizowane były przez beneficjenta samodzielnie.
   Beneficjent zawarł z pięcioma asystentami umowy zlecenia. (akta kontroli, s 48-79). Wszystkie osoby, z którymi zawarto umowy asystenckie, zostały wskazane do świadczenia usług przez uczestników Programu, którzy poświadczyli tym samym w Karcie zgłoszenia do Programu AOOzN dla JST – edycja 2025, że osoby te posiadają przygotowanie do świadczenia usług asystencji osobistej. (akta kontroli, s.84-142)

8. Umowy zostały zawarte przez Kierownika GOPS na mocy pełnomocnictwa nadanego „Zarządzeniem NR 138/2024 Wójta Gminy Rogów z dnia 31 grudnia 2024 r. w sprawie upoważnienia do realizacji Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością dla JST - edycja 2025". Na umowach brakuje kontrasygnaty Skarbnika. (akta kontroli, s. 353-354).

9. W oparciu o dokumentację poddaną szczegółowej kontroli stwierdzono, iż wynagrodzenie miesięczne wypłacano asystentom na podstawie „Kart realizacji usług asystencji osobistej w ramach Programu". Stwierdzono, iż wynagrodzenie naliczone czterem asystentom było zgodne z limitem określonym w Programie, natomiast w przypadku jednego asystenta stawka godzinowa została przekroczona w kwietniu 2025 r. Kierownik GOPS złożyła wyjaśnienie w tym zakresie.
   Wyjaśniania potwierdzają przedstawione rachunki do umowy i aneks do umowy zlecenie, w związku z tym zostają przyjęte w całości. (akta kontroli, s.48-79, 143-295, 337-341, 379-416, 350- 352 ,345-349).

10. Beneficjent oświadczył, że nie pobierał opłat od uczestników za świadczone usługi asystencji osobistej, zgodnie z założeniami Programu (akta kontroli 332).

11. Usługi asystencji osobistej świadczone były na rzecz 5 osób z niepełnosprawnością. Stopień niepełnosprawności kwalifikował te osoby do uczestnictwa w Programie. Liczba zrealizowanych godzin asystencji nie przekraczała limitów wskazanych w Programie[8].

Tabela 3. Lista uczestników wraz z dodatkowymi informacjami.

Uczestnik	Wiek	Stopień niepełnosprawności	Liczba godzin	Limit
Uczestnik 1	48 lat	**Orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności (w tym orzeczenia równoważne)**	540	720
Uczestnik 2	85 lat	**Orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności (w tym orzeczenia równoważne)**	540	720
Uczestnik 3	81 lat	**Orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności (w tym orzeczenia równoważne)**	540	720

[8] Część IV ust. 21 Programu

Uczestnik 4	91 lat	**Orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności (w tym orzeczenia równoważne)**	540	720
Uczestnik 5	87 lat	**Orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności (w tym orzeczenia równoważne)**	540	720
		SUMA	**2700**	

W wyniku analizy kart zgłoszenia do Programu oraz kart realizacji usług ustalono, iż zarówno przyznana, jak i zrealizowana przez jednostkę liczba godzin usług asystencji osobistej dla poszczególnych osób niepełnosprawnych, była zgodna z limitami określonymi w Programie. (akta kontroli, s.84-295,)

12. Obowiązkowe ubezpieczenie OC i NNW asystentów zostało pokryte ze środków Funduszu w wysokości 1 000,00 zł w ramach polisy nr COR 621012 (ubezpieczenie grupowe), w związku z czym nie przekroczono limitu wskazanego w Programie. (akta kontroli, s. 80-83,364-370)

13. Środki przyznane w ramach kosztów obsługi (łącznie – **2 438,97 zł)** beneficjent przeznaczył na:
    - materiały biurowe – 291,68 zł,
    - dodatki do wynagrodzenia w łącznej wysokości 2 147,29 zł dla pracownika socjalnego i księgowej w ramach Programu,. (akta kontroli, s.360-362)

14. Beneficjent prowadził działania informacyjne o realizacji Programu na stronie internetowej oraz przy pomocy ściennej gazetki informacyjnej. W Urzędzie Gminy w Rogowie oraz w siedzibie GOPS zamieszczono plakaty. (akta kontroli, s. 45-46)

15. Gmina zrealizowała obowiązek monitorowania świadczonych usług asystencji osobistej. W trakcie realizacji zadania pracownicy GOPS dokonywali wizytacji w miejscu realizacji usługi tj. w miejscu zamieszkania uczestników. Z każdej wizytacji sporządzano dokument pod nazwą „Kontrola doraźna świadczenia usług asystenta osobistego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością dla JST, edycja 2025". Przeprowadzano także cykliczne rozmowy telefoniczne z uczestnikami programu, po których sporządzano notatki służbowe. (akta kontroli, s. 426-469)

16. W dniu 31 grudnia 2025r. beneficjent dokonał na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi zwrotu niewykorzystanych środków z Funduszu w kwocie **297,34 zł** (w tym 16,31 tytułem kosztów realizacji zadania, oraz 281,03 zł tytułem kosztów obsługi Programu). Ponadto dokonano zwrotu w wysokości 709,33 zł tytułem zwrotu odsetek bankowych. (akta kontroli, s. 323-325,364-370)

17. Gmina, zrealizowała obowiązki sprawozdawcze zgodnie z założeniami Programu i § 8 ust. 1 i 2 zawartej umowy z Wojewodą Łódzkim. Gmina złożyła za

pośrednictwem Generatora Wojewodzie Łódzkiemu Sprawozdanie końcowe z realizacji Programu, według ustalonego wzoru w terminie w dniu 26 stycznia 2026 r. W trakcie analizy dokumentacji przekazanej w ramach kontroli ustalono, że dane zawarte w ww. sprawozdaniu pokrywają się ze stanem faktycznym. (akta kontroli s. 27-33)

VII. Wnioski pokontrolne:

1. Ze środków Funduszu przeznaczonych na koszty realizacji zadania opłacono fakturę nr /VAT/31,92/IDC/8330006872/INV/867/FF/ 1207/2025/TXT/BENZYNA w kwocie 170,70 zł, oraz dokonano przelewu tytułem „Zasiłek Stały 06 2025" na kwotę 1 229,00 zł.

a) 13 czerwca 2025 z konta nr 71 8781 0006 0052 9758 2000 0150 dokonano przelewu tytułem „Zasiłek Stały 06 2025" na kwotę 1 229,00 zł.
Po analizie dokumentów źródłowych ustalono, że beneficjent w dniu 17 czerwca 2025 r . dokonał zwrotu wskazanego powyżej przelewu z rachunku nr 68 8781 0006 0052 9758 2000 0010 na kwotę 1 229,00 zł. Zgodnie z zapisami Programu kwota 1 229,00 zł stanowi koszt niekwalifikowany zadania, **co jest naruszeniem cz. V Programu „Kwalifikowalność kosztów"**.
Kierownik GOPS wyjaśnia, że: *„W dniu 13.06.2025r. omyłkowo dokonano przelewu z konta nr 71 8781 0006 0052 9758 2000 0150 dedykowanego wydatkom ponoszonym w ramach realizacji Programu AOOzN – dla JST edycja 2025 tytułem „Zasiłek stały 06 2025" na kwotę 1 229,00 zł.*
Przelew ten powinien zostać wykonany z rachunku bankowego GOPS w Rogowie. Niezwłocznie po wykryciu omyłki podjęto działania zmierzające do skorygowania zaistniałej nieprawidłowości i w dniu 17.06.2025r. dokonano zwrotu kwoty 1 229,00 zł na konto Programu".

Wyjaśnienia w powyższym zakresie nie mogą zostać uwzględnione. Kwota **1 229,00 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, i należy ją zwrócić na konto Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi nr NBP O/O w Łodzi 11 1010 1371 0022 1918 9230 3000 w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, tj. od daty otrzymania niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego, wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Odsetki należy naliczyć począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa środków z Funduszu[9] wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, czyli :
- dla kwoty 1 229,00 zł od dnia 22 stycznia 2025 r., (akta kontroli s.364-370 i 422-423)

b) 30 października 2025 r. z konta nr 71 8781 0006 0052 9758 2000 0150 środkami Funduszu zapłacono fakturę

[9] Art. 126 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.)

/VAT/31,92/IDC/8330006872/INV/867/FF/1207/2025 /TXT/BENZYNA w kwocie 170,70 zł.
Po analizie dokumentów ustalono, że beneficjent w dniu 3 listopada 2025 r . dokonał zwrotu wskazanego powyżej przelewu z rachunku nr 68 8781 0006 0052 9758 2000 0010 na kwotę 170,70 zł.
Zgodnie z zapisami Programu kwota 170,70 zł stanowi koszt niekwalifikowany zadania, **co jest naruszeniem cz. V Programu „Kwalifikowalność kosztów"**.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika GOPS: *„W dniu 30.10.2025r. omyłkowo opłacono z konta nr 71 8781 0006 0052 9758 2000 0150 dedykowanego wydatkom ponoszonym w ramach realizacji Programu AOOzN – dla JST edycja 2025 fakturę /VAT/31,92/IDC/8330006872/INV/867/FF/1207/2025/ TXT/BENZYNA na kwotę 170,70 zł. Przedmiotowa płatność powinna zostać dokonana z rachunku bankowego GOPS w Rogowie. Niezwłocznie po wykryciu omyłki podjęto działania zmierzające do skorygowania zaistniałej nieprawidłowości i w dniu 03.11.2025r. dokonano zwrotu kwoty 170,70 zł na konto Programu."*

Wyjaśnienia w powyższym zakresie nie mogą zostać uwzględnione. Kwota **170,70 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, i należy ją zwrócić na konto Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi nr NBP O/O w Łodzi 11 1010 1371 0022 1918 9230 3000 w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, tj. od daty otrzymania niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego, wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
Odsetki należy naliczyć począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa środków z Funduszu[10] wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, czyli :
- dla kwoty 170,70 zł od dnia 3 października 2025 r. (akta kontroli s.364-370, 422-423)

Podsumowując, należy stwierdzić, że wszystkie opisane wyżej działania **stanowią nieprawidłowość** w realizacji Programu.
Biorąc pod uwagę powyższe nieprawidłowości, czyli wykorzystanie kwoty 1 399,70 zł (1229,00 zł + 170,70 zł = 1 399,70 zł) niezgodnie z przeznaczeniem, należy wykorzystane środki FS pomniejszyć o tę kwotę czyli:
- Koszty zadania 135 983,69 zł pomniejszamy o kwotę 1 399,70 zł (1 229,00 zł + 170,70 zł = 1 399,70 zł), co daje nam 134 583,99 zł.

Po dokonaniu zwrotu środków, gminie Rogów zostanie odblokowane sprawozdanie końcowe z realizacji Programu AOOzN edycja 2025 w Generatorze Funduszu Solidarnościowego, celem naniesienia korekty.

2. W umowie z wojewodą (§ 3 ust. 5 i 7) beneficjent zobowiązał się do ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego o numerze 93 8781 0006 0050 0005 2000 1140.

[10] Art. 126 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.)

Wykorzystanie innego rachunku bankowego zostało dopuszczone jedynie w odniesieniu do wydatków z tytułu należności na rzecz urzędu skarbowego 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. W praktyce beneficjent realizował zadanie niezgodnie z opisanymi postanowieniami umownymi. Po otrzymaniu środków z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi na rachunek wskazany w umowie nr 93 8781 0006 0050 0005 2000 1140 Gmina przekazywała środki Funduszu na konto bankowe należące do GOPS nr 71 8781 0006 0052 9758 2000 0150, z którego następnie dokonywano płatności w ramach Programu. Ponadto z rachunku należącego do GOPS nr 71 8781 0006 0052 9758 2000 0150 dedykowanego dla środków z Funduszu dokonano refundacji na rachunek nr 68 8781 0006 0052 9758 2000 0010 w dniu 23 grudnia 2025 r. w kwocie 27,65 zł tytułem „Zwrot środków lista nr 6550077". Kierownik GOPS złożyła wyjaśnienie w tym zakresie. (akta kontroli, str. 371-372)

Wyjaśnienia nie zostały przyjęte, a powyższe działanie jest naruszeniem § 3 ust. 5 i 7 umowy, **co stanowi nieprawidłowość.**

3. Zawarte umowy zlecenia na świadczenie usług asystencji osobistej, nie zostały kontrasygnowane przez skarbnika gminy ani osobę upoważnioną przez skarbnika, wbrew dyspozycji art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym[11].
   Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika GOPS: *„Zgodnie z rozdziałem IV pkt. 29 Programu zatrudnienie asystentów wskazanych przez uczestników Programu odbyło się w formie ustalonej przez gminę. Zarządzeniem Wójta Gminy Rogów nr 138/2024 z dnia 31.12.2024r. udzielono pełnomocnictwa Pani Danucie Beacie Cegielskiej – kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rogowie do m.in. zawierania umów z asystentami osobistymi. Mając na względzie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym kierownik GOPS w Rogowie, jako jednostki organizacyjnej gminy nieposiadającej osobowości prawnej działała jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta. Stąd brak podpisu/kontrasygnaty Skarbnika."*
   Wyjaśnienia nie mogą zostać przyjęte, ponieważ wymóg kontrasygnaty zamieszczony w art. 46 ustawy o samorządzie gminnym, który dotyczy oświadczeń woli składanych przez organ gminy (np. wójta gminy), stosować należy również do oświadczeń woli składanych przez kierowników gminnych jednostek organizacyjnych (np. kierownika GOPS)[12].

[11] Obowiązek kontrasygnaty na dokumentach rodzących zobowiązania finansowe nakłada także ustawa o finansach publicznych w artykule 262.

[12] Zob. K. Bandarzewski, [w:] P. Chmielnicki (red.), Ustawa o samorządzie gminnym. Komentarz, LexisNexis 2013, art. 47, nt 4 („stroną czynności prawnej będzie gmina, a nie dana jednostka", co „uzasadnia objęcie czynności kierownika jednostki obowiązkiem udzielenia kontrasygnaty przez skarbnika gminy, jeżeli dana czynność może spowodować powstanie zobowiązania

Umowy te, jako czynność prawna, spowodowały powstanie zobowiązania pieniężnego dla Gminy przede wszystkim w postaci obowiązku zapłaty wynagrodzenia (pieniężnego) wykonawcy usługi, co wymagało ich kontrasygnowania. Kontrasygnata opisywana jest najczęściej jako akt wiedzy skarbnika jednostki samorządu terytorialnego, w którym potwierdza on w sformalizowany sposób, że jednostka samorządowa dysponuje środkami finansowymi potrzebnymi do wykonania zaciągniętego zobowiązania oraz akceptuje legalność dokonywanej czynności.
Fakt, że kontrolowane umowy zawierane były w związku z działalnością GOPS, nie może być uznany za argument zwalniający czynność prawną spod obowiązku uzyskania kontrasygnaty skarbnika gminy (lub osoby upoważnionej przez skarbnika, którą może być – przykładowo – główny księgowy GOPS). Umowy zawiera bowiem gmina jako podmiot prawa cywilnego (osoba prawna), niezależnie od sposobu sformułowania komparycji w umowach, i to gminę obciąża cywilnoprawne zobowiązanie pieniężne wynikające z każdej z tych umów. **Stwierdzono brak kontrasygnaty skarbnika gminy na umowach zlecenie, co stanowi nieprawidłowość i jest naruszeniem art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.**

4. W części przekazanej do kontroli dokumentacji „Karty realizacji usług asystencji osobistej w ramach Programu AOON – edycja 2025" stwierdzono nieliczne pomyłki/skreślenia, **co stanowi brak należytej staranności i dokładności w prowadzeniu dokumentacji, a tym samym uchybienie.**

VIII. Ocena skontrolowanej działalności:
Uwzględniając powyższe wnioski, kontrolowaną działalność ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**[13]**.**

Jako osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej, wskazuje się Wójta Gminy Rogów.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Do otrzymanego 21 września 2026 r. Projektu wystąpienia pokontrolnego z 18 września 2026 r. kierownik jednostki kontrolowanej pismem z 28 września 2026 r. znak: GOPS.0812.1.2026 zgłosił pisemne, umotywowane zastrzeżenia.

---

pieniężnego"); J. Jagoda, [w:] B. Dolnicki (red.), Ustawa o samorządzie gminnym. Komentarz, WKP 2021, art. 47, nt 5 („Jeżeli dana czynność [kierownika gminnej
jednostki organizacyjnej] może spowodować powstanie zobowiązania pieniężnego, to istnieje obowiązek udzielenia kontrasygnaty przez skarbnika gminy lub osobę przez niego upoważnioną (może nią być główny księgowy danej jednostki organizacyjnej). Pogląd o konieczności stosowania w takim przypadku art. 46 ust. 3 [ustawy o samorządzie gminnym] . . . jest powszechnie akceptowany"); por. też wyrok Sądu Najwyższego z dnia 19 października 2016 r., sygn. V CSK 716/15

[13] W regulaminie kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi przyjęto następującą skalę ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

Do wniesionych zastrzeżeń zostało sporządzone stanowisko, które w całości oddala wniesione zastrzeżenia.

IX. Zalecenia

Z uwagi na stwierdzone uchybienia oraz nieprawidłowości zaleca się:

1. Dokonanie zwrotu środków finansowych wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami, zgodnie z wytycznymi zawartymi w części VII. *Wnioski pokontrolne* pkt 1, lit. a i b niniejszego Wystąpienia pokontrolnego.
2. 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.
3. Stosowanie kontrasygnaty skarbnika na umowach – zlecenia zawieranych pomiędzy Gminą a asystentami osobistymi osób z niepełnosprawnością.
4. Wzmocnienie nadzoru i dołożenie należytej staranności nad prawidłowością prowadzonej dokumentacji w ramach realizowanych kolejnych edycji 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

Anetta Chlebicka
DYREKTOR WYDZIAŁU
RODZINY I POLITYKI SPOŁECZNEJ