



Gorzów Wlkp., 13 czerwca 2024 r.

**WOJEWODA LUBUSKI**

**Marek Cebula**

PS-V.431.11.2024.PMaz

Pani

**Beata Wasilewska**

p.o. Kierownika

Ośrodka Pomocy Społecznej

Gminy Nowa Sól

### **SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

Na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2024 r., poz. 296), w związku z art. 3 ust. 2 i art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (2023 r. poz. 190) oraz art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) pracownicy Wydziału Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim w dniu 17 kwietnia 2023 r. przeprowadzili kontrolę w trybie uproszczonym w Ośrodku Pomocy Społecznej Gminy Nowa Sól (ul. Moniuszki 3, 67-100 Nowa Sól) w zakresie realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 i 2023.

Kontrola w trybie uproszczonym została przeprowadzona w związku z przesłaną do LUW drogą mailową w dniu 15 marca 2024 r. informacją pani X o nieprawidłowościach dot. wydatkowania środków niezgodnie z zapisami Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”.

Z przekazanych informacji wynikało, że Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Nowa Sól dokonywał wydatków dotyczących realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 w styczniu 2023 r.

Zgodnie z obowiązującymi zapisami Programu, wydatki związane z realizacją zadania będą kwalifikowane wyłącznie, jeżeli zostaną poniesione w okresie od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2022 r. W przypadku podpisania umowy po dniu rozpoczęcia realizacji zadania istnieje możliwość zrefundowania ze środków Funduszu Solidarnościowego wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania od dnia 1 stycznia 2022 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- *Paweł Mazurowski* - Inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., posiadający upoważnienie Wojewody

Lubuskiego nr 91-1/2024 z dnia 12 kwietnia 2024 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,

- Agnieszka Kostrzewa – Kierownik Oddziału Budżetu i Świadczeń Rodzinnych w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., posiadająca upoważnienie Wojewody Lubuskiego nr 91-2/2024 z dnia 12 kwietnia 2024 r. - członek zespołu kontrolnego,
- Natalia Wojciechowska - Inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., posiadająca upoważnienie Wojewody Lubuskiego nr 91-3/2024 z dnia 12 kwietnia 2024 r. - członek zespołu kontrolnego.

Przed przystąpieniem do kontroli zespół kontrolny złożył pisemne oświadczenia o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie od udziału w niniejszej kontroli.

Kontrola została przeprowadzona w dniu 17 kwietnia 2024 r. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała p.o. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Nowa Sól – zatrudniona na tym stanowisku od 26 września 2022 r.

*(akta kontroli str. 1-9)*

Kontroli poddano okres od dnia 01 stycznia 2022 r. do 31 marca 2024 r. Kontrolą zostały objęte zagadnienia z zakresu zasadności i prawidłowości realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 oraz edycja 2023.

Jednostka kontrolowana realizowała zadanie zlecone na podstawie:

- ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 296);
- resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej pn. „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 oraz edycja 2023, zwanym dalej „Programem”;
- umowy nr PS-V.042.3.2022/UG Nowa Sól z dnia 11 lutego 2022 roku oraz umowy nr PS-V.042.1.2023/UG Nowa Sól z dnia 10 lutego 2023 roku, zawartych pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Nowa Sól, zwanej dalej „umową” lub „umowami”.

Podczas czynności kontrolnych starano się ustalić, czy jednostka kontrolowana ponosiła wydatki związane z realizacją zadania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i zapisami Programu oraz zawartymi umowami.

Gmina wiejska Nowa Sól otrzymała z Funduszu Solidarnościowego środki na realizację Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 i 2023:

- 453.339,00 zł na realizację Programu w ramach edycji 2022 (444.450,00 zł na zadanie w zakresie usługi asystencji osobistej oraz 8.889,00 zł na koszty związane z obsługą Programu) – zgodnie z umową nr PS-V.042.3.2022/UG Nowa Sól z dnia 11 lutego 2022 roku zawartą pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Nowa Sól,
- 468.486,00 zł na realizację Programu w ramach edycji 2023 (459.300,00 zł na zadanie w zakresie usługi asystencji osobistej oraz 9.186,00 zł na koszty związane z obsługą Programu) – zgodnie z umową nr PS-V.042.1.2023/UG Nowa Sól z dnia 10 lutego 2023 roku zawartą pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Nowa Sól.

Na podstawie § 3 ust. 9 powyższych umów, gmina zobowiązała się do wykorzystania przekazanych przez Wojewodę środków zgodnie z programem, najpóźniej do:

- 31 grudnia 2022 r. – w edycji 2022,
  - 31 grudnia 2023 r. – w edycji 2023,
- pod rygorem uznania wydatków za niekwalifikowalne.

(akta kontroli str. 12-27)

### **Realizacja Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022**

Program „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022 był realizowany od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. (część VII ust. 1 Programu). Zgodnie z umową nr PS-V.042.3.2022/UG Nowa Sól zawartą 11.02.2022 r. oraz zasadami Programu wydatki są kwalifikowalne, jeżeli zostaną poniesione w okresie realizacji zadania, tj. od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2022 r. W przypadku podpisania umowy po dniu rozpoczęcia realizacji zadania, gmina może zrefundować ze środków Funduszu Solidarnościowego wydatki poniesione w związku z realizacją zadania od dnia 1 stycznia 2022 r.

(akta kontroli str. 12-19)

#### **1. Koszt godzin usług asystenta**

W ramach Programu – edycja 2022 zrealizowano łącznie 8.901 godzin usług asystenta u 22 osób niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o znacznym i umiarkowanym stopniu niepełnosprawności oraz 1 dziecka w wieku do 16 r.ż. z orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniem: 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.

Z przekazanych kontrolującym dokumentów, w tym listy operacji bankowych wynika, że łączny koszt godzin usług asystentów wraz z kosztami pracodawcy wyniósł 355.745,04 zł – z tego w 2022 r. wypłacono 279.447,22 zł, a w styczniu 2023 r. 76.297,82 zł.

Natomiast z przekazanego przez jednostkę sprawozdania z realizacji Programu – edycja 2022, wynika, że koszt godzin usług asystentów wyniósł 355.953,99 zł.

**Kwota wykazana w sprawozdaniu jest niezgodna z danymi wynikającymi z listy operacji bankowych dokonanych w 2022 r.** Kwota wykazana w sprawozdaniu powinna obejmować wydatki poniesione w okresie realizacji Programu, tj. od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

**Ośrodek Pomocy Społecznej Gmina Nowa Sól, w styczniu 2023 r. (tj. po zakończeniu realizacji Programu – edycja 2022) dokonywał płatności – w łącznej kwocie 76.297,82 zł – ze środków przeznaczonych na realizację Programu – edycja 2022:**

- środki przekazane asystentom w związku z zawartymi umowami zlecenia – łączna kwota 39.582,65 zł,
- PIT – łączna kwota 9.416,00 zł,
- ZUS – łączna kwota 27.299,17 zł.

**Kwota 76.297,82 zł to wydatki niekwalifikowane**, gdyż zgodnie z treścią Programu oraz umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a gminą Nowa Sól, wydatki będą kwalifikowane, jeżeli zostaną poniesione w okresie realizacji zadania, najpóźniej do dnia 31 grudnia 2022 roku.

**Reasumując w sprawozdaniu z realizacji Programu – edycja 2022, błędnie wskazano kwotę związaną z kosztem godzin usług asystenta. Ponadto kwota 76.297,82 zł została**

**wydana po zakończeniu realizacji Programu, co jest niezgodne z terminem wyznaczonym w treści Programu i z zawartą umową.**

(akta kontroli str. 10, 12-19, 44-45, 47-81, 172-174, 231-242, 259-303)

## **2. Koszty związane z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług asystenta oraz koszty zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe lub społeczne itp. dla asystenta towarzyszącego uczestnikowi Programu**

Zgodnie z przekazaną dokumentacją dotyczącą wydatków związanych z wyjazdami asystentów związanymi bezpośrednio z realizacją usług asystencji osobistej oraz zakupem biletów wstępu, **ze środków przeznaczonych na realizację edycji 2022 wykorzystano kwotę 21.093,83 zł, z tego w 2022 r. wypłacono 18.627,17 zł, a w styczniu 2023 r. – 2.466,66 zł.**

Natomiast zgodnie z przesłanym sprawozdaniem z realizacji Programu – edycja 2022, wydatki na ten cel wyniosły 20.566,18 zł.

Środki wydane w styczniu 2023 r. dotyczyły refundacji kosztów wyjazdów asystentów, realizowanych w grudniu 2022 roku. **Kwota 2.466,66 zł to wydatki niekwalifikowane**, gdyż zgodnie z treścią Programu oraz umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a gminą Nowa Sól, wydatki będą kwalifikowane, jeżeli zostaną poniesione w okresie realizacji zadania, najpóźniej do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Ponadto w jednym przypadku nieprawidłowo wypłacono środki dotyczące wyjazdu asystenta. Zgodnie z dokumentacją finansową **w grudniu 2022 roku, jeden asystent otrzymał dwie refundacje w wysokości 300 zł oraz 117,01 zł.** Zgodnie z treścią Programu w edycji 2022, koszty związane z wyjazdami asystenta mogą być wydatkowane w wysokości nie większej niż 300 zł miesięcznie. **Kwota 117,01 zł to wydatki niekwalifikowane.**

Dodatkowo **przekazana przez jednego asystenta ewidencja przebiegu pojazdu za listopad 2022 r. nie została wypełniona na obowiązującym wzorze, stanowiącym załącznik nr 11 do Programu.** Natomiast **dwie ewidencje przebiegu pojazdu za grudzień 2022 r. nie zostały wypełnione prawidłowo.** W jednym przypadku brakowało informacji dotyczącej numeru rejestracyjnego pojazdu oraz pojemności silnika, w drugim asystent nie wprowadził obowiązującej stawki za przejechany kilometr oraz łącznej wartości, a także nie złożył podpisu.

Ponadto przedłożona przez jednego asystenta **faktura dotycząca zakupu usługi transportowej realizowanej w grudniu 2022 r. nie zawierała informacji dotyczącej miejsca rozpoczęcia i zakończenia usługi.** Ponadto **asystent nie dołączył ewidencji kosztu przejazdu innym środkiem transportu, zawierającej takie informacje jak: dane asystenta oraz datę i cel podróży.**

W każdym przypadku realizator Programu, nie powinien przyjąć przedłożonych dokumentów i wezwać do przekazania informacji na prawidłowym formularzu, ewentualnie wezwać do uzupełnienia braków formalnych lub danych pod rygorem uznania rozliczenia kosztów przejazdu za nieważne.

**Reasumując w sprawozdaniu z realizacji Programu – edycja 2022, błędnie wskazano kwotę związaną z kosztem dojazdu asystentów. Ponadto kwota 2 466,66 zł została wydana w styczniu 2023 r., tj. po zakończeniu realizacji Programu, co jest niezgodne z terminem wyznaczonym w treści Programu i z zawartą umową. W jednym przypadku przekroczona została maksymalna stawka związana z kosztami przejazdu o 117,01 zł.**

**Nieprawidłowo także wypełniano ewidencje przebiegu pojazdu lub wypełniano je na nieprawidłowym wzorze. W przypadku przejazdu asystenta innym środkiem transportu, nie została przedstawiona ewidencja kosztów przejazdu.**

*(akta kontroli str. 10, 12-19, 43, 47-155, 172-173, 231-242, 259-303)*

### **3. Środki ochrony osobistej**

Zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu dotyczącym realizacji resortowego Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022, realizator wydatki związane z kosztem zakupu środków ochrony osobistej dla asystentów przeznaczył w kwocie w wysokości 588,27 zł. Łącznie wydatki na zakup środków ochrony osobistej dokonywało 7 asystentów, na kwotę nieprzekraczającą limit miesięczny określony w Programie.

**Kwota wykazana w sprawozdaniu jest niezgodna z danymi wynikającymi z listy operacji bankowych dokonanych w 2022 r.** Kwota wykazana w sprawozdaniu powinna obejmować wydatki poniesione w okresie realizacji Programu, tj. od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że w ramach edycji 2022 Programu, realizator przeznaczył kwotę w wysokości 608,36 zł na refundację wydatków związanych z zakupem środków ochrony osobistej, z tego 508,36 zł to wydatki poniesione w 2022 r., a kwota 100,00 zł została wypłacona w styczniu 2023 roku. Kwota 100,00 zł dotyczyła dwóch asystentów, którym **Ośrodek Pomocy Społecznej Gmina Nowa Sól, 16 stycznia 2023 r. (tj. po zakończeniu realizacji Programu – edycja 2022) przekazał środki – w łącznej kwocie 100,00 zł - za dokonane w 2022 roku zakupy środków ochrony osobistej** (faktura FV/151/12/2022 oraz faktura FV/152/12/2022). **Są to wydatki niekwalifikowane.**

Ponadto wątpliwości budzi zasadność zakupu – wymienieni dwaj asystenci zakupu środków ochrony dokonali 28 grudnia 2022 r. W obu przypadkach jest opis na fakturze „na potrzeby uczestnictwa w programie AOOD – edycja 2022 / Fundusz Solidarnościowy. W związku z brakiem zakupu w ubiegłych miesiącach i aktualnym stanie budżetu, Asystent ma możliwość zakupu 3 opakowań rękawic.” Celem zakupu środków ochrony osobistej powinno być ograniczenie negatywnych skutków COVID-19 oraz wzmocnienie bezpieczeństwa zdrowotnego asystenta. Wątpliwości budzi zakup 3 opakowań rękawic na kilka dni przed końcem realizacji danej edycji Programu.

**Reasumując realizator nieprawidłowo dokonywał wydatków związanych z zakupem środków ochrony osobistej w styczniu 2023 roku, tj. po terminie wyznaczonym w treści Programu i niezgodnie z zawartą umową. Ponadto w sprawozdaniu z realizacji Programu AOOD – edycja 2022, błędnie wskazano kwotę związaną z kosztem zakupu środków ochrony osobistej dla asystentów.**

*(akta kontroli str. 10, 12-19, 41, 47-81, 156-173, 231-242, 259-303)*

### **4. Ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków oraz ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej**

W trakcie czynności kontrolnych, analizie poddano dokumenty dotyczące obowiązkowego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej oraz dobrowolnego ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków wszystkich osób wykonujących usługę asystencką. Z przedstawionej kontrolującą dokumentacji dotyczącej

ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej wynika, że została zawarta jednorazowo polisa na okres od 15.03.2022 r. do 31.12.2022 r. bez wskazania, którzy asystenci zostali objęci ubezpieczeniem oraz łącznej liczby ubezpieczonych osób. Ponadto realizator objął asystentów dodatkowym dobrowolnym ubezpieczeniem od następstw nieszczęśliwych wypadków, na okres od 15.03.2022 r. do 31.12.2022 r. Z zawartej polisy wynika, że ubezpieczeniem NNW objęto łącznie 11 osób. Łączna kwota wynikająca z zawartych polis ubezpieczenia jest zgodna z kwotą wskazaną w sprawozdaniu z realizacji Programu AOOD- edycja 2022 oraz kwotą wynikającą z listy operacji bankowych wykonanych przez realizatora.

Ponieważ z przedłożonej dokumentacji dotyczącej ubezpieczenia OC asystentów nie można stwierdzić, których asystentów obejmowała zawarta polisa, oraz zważywszy na zgodność kwoty wynikającej z wykonanych operacji bankowych oraz zawartych polis, odstąpiono od badania w tym obszarze.

(akta kontroli str. 10, 12-19, 28-35, 47-81, 156-174, 231-242, 259-303)

## 5. Obsługa Programu

Zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu dotyczącym realizacji resortowego Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2022, realizator poniósł wydatki związane z kosztami obsługi Programu w kwocie 6 905,47 zł. **Kwota wykazana w sprawozdaniu jest niezgodna z danymi wynikającymi z listy operacji bankowych dokonanych w 2022 r.** Kwota wykazana w sprawozdaniu powinna obejmować wydatki poniesione w okresie realizacji Programu, tj. od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Z dokumentacji przedłożonej kontrolującym wynika, że w 2022 r. jednostka nie poniosła wydatków na obsługę zadania.

W styczniu 2023 r. Ośrodek wydał 6.905,47 zł. Środki te zostały przeznaczone na zakup materiałów biurowych, smartfonu, ładowarki, folii ochronnej i etui. Wątpliwości budzi zakup papieru ksero A-3 – zakupiono 15 szt. W opinii zespołu kontrolującego, realizacja Programu nie wymaga zakupu tak znacznej ilości papieru ksero A-3.

Faktury za powyższe zakupy zostały wystawione w 2023 r.:

- faktura nr FAS/264/2023 wystawiona 17.01.2023 r., data sprzedaży 17.01.2023 r., zapłacona 18.01.2023 r.,
- faktura nr S315/F000037/01/2023 wystawiona 16.01.2023 r., data sprzedaży 16.01.2023 r. zapłacona 18.01.2023 r.

Obie faktury mają opis: „na potrzeby OPS gmina Nowa Sól – AOOD 2022”.

Z dokumentów przedstawionych w toku kontroli wynika, że **wydatki na obsługę Programu w łącznej kwocie 6.905,47 zł zostały poniesione 18 stycznia 2023 r., tj. po zakończeniu realizacji Programu. Są to wydatki niekwalifikowane.** Ze środków Funduszu

Solidarnościowego wójt może pokryć koszty obsługi Programu w wysokości faktycznie poniesionej, nie więcej niż 2% środków przekazanych na realizację tego Programu, jednak wydatki te powinny zostać dokonane najpóźniej 31 grudnia 2022 r. Ponadto ponoszenie wydatków na obsługę programu powinno być integralnie związane z realizacją danej edycji Programu. Niedopuszczalne jest ponoszenie wydatków związanych z obsługą Programu po zakończeniu jego realizacji.

**Reasumując realizator nieprawidłowo dokonywał (w styczniu 2023 roku) wydatków związanych z obsługą Programu, tj. po terminie wyznaczonym w treści Programu**

***i niezgodnie z zawartą umową. W sprawozdaniu z realizacji Programu AON – edycja 2022, błędnie wskazano kwotę związaną z obsługą Programu.***

*(akta kontroli str. 10, 12-19, 46-81, 156-171, 231-242, 259-303)*

### **Realizacja Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023**

Program „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023 był realizowany od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. (część VII ust. 1 Programu). Zgodnie z umową nr PS-V.042.1.2023/UG Nowa Sól zawartą 10.02.2023 r. oraz zasadami Programu wydatki są kwalifikowane, jeżeli zostaną poniesione w okresie realizacji zadania, tj. od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2023 r. W przypadku podpisania umowy po dniu rozpoczęcia realizacji zadania, gmina może zrefundować ze środków Funduszu Solidarnościowego wydatki poniesione w związku z realizacją zadania od dnia 1 stycznia 2023 r.

*(akta kontroli str. 20-27)*

#### **1. Koszt godzin usług asystenta**

W ramach Programu – edycja 2023 zrealizowano łącznie 11.234 godzin usług asystenta u 16 osób niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o znacznym i umiarkowanym stopniu niepełnosprawności oraz 2 dzieci w wieku do 16 r.ż. z orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniem: 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.

Z przekazanej kontrolującym listy operacji bankowych wynika, że koszt wynagrodzeń asystentów realizujących usługę w 2023 r. wraz z kosztami pracodawcy wyniósł 507.462,79 zł. Natomiast zgodnie z przesłanym sprawozdaniem z realizacji Programu – edycja 2023, koszt wynagrodzenia asystentów za wykonaną usługę asystencji osobistej wyniósł 449.360,00 zł, jednocześnie w pozycji wkład własny, nie podano kwoty.

***Reasumując w sprawozdaniu z realizacji Programu nieprawidłowo wykazano poniesione wydatki na realizację Programu.***

*(akta kontroli str. 11, 20-27, 176-230, 243-258)*

#### **2. Koszty związane z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług asystenta oraz koszty zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe lub społeczne itp. dla asystenta towarzyszącego uczestnikowi Programu**

Zgodnie z przekazaną dokumentacją dotyczącą wydatków związanych z wyjazdami asystentów związanymi bezpośrednio z realizacją usług asystencji osobistej oraz zakupem biletów wstępu, w 2023 roku na ten cel wykorzystano kwotę w wysokości 9.587,13 zł. Natomiast zgodnie z przesłanym sprawozdaniem z realizacji Programu – edycja 2023, wydatki na ten cel wyniosły 5.400,00 zł.

***Reasumując w sprawozdaniu z realizacji Programu nieprawidłowo wykazano poniesione wydatki na realizację Programu.***

*(akta kontroli str. 11, 20-27, 176-230, 243-258)*

### **3. Ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków oraz ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej**

W 2023 r. usługę asystencką wykonywało łącznie 18 osób. Z zawartej polisy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej wynika, że wszystkie osoby objęte były obowiązkowym ubezpieczeniem. Łączna kwota wynikająca z zawartych polis ubezpieczenia jest zgodna z kwotą wskazaną w sprawozdaniu z realizacji Programu AOOD – edycja 2023 oraz kwotą wynikającą z listy operacji bankowych wykonanych przez realizatora.

Błędnie natomiast wykazano liczbę asystentów w sprawozdaniu z realizacji Programu – edycja 2023. Zgodnie z przekazaną dokumentacją, usługę asystencji osobistej w 2023 r. wykonywało łącznie 18 osób, natomiast w sprawozdaniu wykazano łącznie 19 osób.

W trakcie czynności kontrolnych analizie poddano dokumenty potwierdzające wydatki poniesione na ubezpieczenia OC i NNW. Łącznie na ten cel Ośrodek wydał 2.605,66 zł. Kwota ta jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z realizacji Programu – edycja 2023 r. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnej rocznej kwoty na asystenta.

**Podsumowując w sprawozdaniu z realizacji resortowego Programu – edycja 2023 gmina błędnie wykazała liczbę osób realizujących asystenturę osobistą osób niepełnosprawnych. W zakresie wydatków na ubezpieczenie OC i NNW nie stwierdzono nieprawidłowości.**

*(akta kontroli str. 11, 20-27, 40, 176-230, 243-258)*

### **4. Obsługa Programu**

Na obsługę zadania, w ramach Programu – edycja 2023, Ośrodek wydał 9.147,28 zł. Kwota ta jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z realizacji Programu – edycja 2023. W ramach kosztów obsługi GOPS opłacił udział pracownika w szkoleniach, wypłacił nagrody pracownikom realizującym obsługę zadania oraz opłacił usługę laminacji plakatów informacyjnych dotyczących Programu. Wydatki zostały poniesione w okresie realizacji programu, tj. między 1 stycznia 2023 r. a 31 grudnia 2023 r.

**W zakresie ponoszenia wydatków na obsługę Programu – edycja 2023 zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości.**

*(akta kontroli str. 11, 20-27, 42, 176-230, 243-258)*

Na tym kontrolę zakończono, dokonano wpisu do książki kontroli w poz. nr 3.

Kontrolowany zakres oceniono negatywnie.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest p.o. kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej.

### **Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości, zalecam:**

- wydatki dotyczące realizacji programu dokonywać zgodnie z zapisami programu i umowy zawartej między wojewodą a gminą,
- rzetelnie wypełniać karty rozliczeń realizacji usług asystenta, zgodnie z obowiązującym wzorem, a także prowadzić ewidencję kosztów przejazdu innym środkiem transportu;
- sporządzać sprawozdanie z realizacji zadania zgodnie ze stanem faktycznym.



Zalecenie dotyczące zwrotu środków, które zostały uznane za wydatki niekwalifikowane zostanie przekazane odrębnym pismem do wójta gminy Nowa Sól.

### **POUCZENIE**

Zgodnie z art. 52 ust 5 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

WOJEWODA LUBUSKI

Marek Cebula

Do wiadomości:  
Wójt Gminy Nowa Sól