

**WOJEWODA PODKARPACKI**

ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

RE-IV.9543.3.2.2024.AD Rzeszów, 2024-12-17

**Pan**

**Wiktor Skwara**

**Wójt Gminy Miejsce Piastowe**

# Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej, przeprowadzonej w dniach 2 października 2024 r. oraz 4 października 2024 r. w Gminie Miejsce Piastowe, ul. Dukielska 14, 38-430 Miejsce Piastowe, dotyczącej realizacji przez Gminę Miejsce Piastowe Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024 na podstawie umowy nr S-V.9542.1.566-3/2024/AOOzN z dnia 14 lutego 2024 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Podkarpackim a Gminą Miejsce Piastowe.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

**- Alina Dąbrowska** – Kierownik Oddziału kontroli projektów w Wydziale Programów Rządowych i Funduszy Europejskich Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodnicząca zespołu kontrolnego;

**- Agnieszka Nowińska-Pyrkosz** – Główny specjalista w Oddziale kontroli projektów w Wydziale Programów Rządowych i Funduszy Europejskich Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie;

**- Adam Broda** – Administrator w Oddziale kontroli projektów w Wydziale Programów Rządowych i Funduszy Europejskich Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie;

**- Aneta Zakrzewska –** Kierownik Oddziału Programów Rządowych w Wydziale Programów Rządowych i Funduszy Europejskich Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

Celem kontroli była weryfikacja zgodności realizowanego przez Gminę Miejsce Piastowe Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024 z zapisami umowy nr S-V.9542.1.566-3/2024/AOOzN z dnia 14 lutego 2024 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Podkarpackim a Gminą Miejsce Piastowe oraz zgodności z wnioskiem/aktualizacją wniosku Gminy na środki finansowe z ww. Programu. Kontrolą objęto okres prac przygotowawczych do uruchomienia Programu (ogłoszenia o możliwości uczestnictwa w Programie), okres naboru i kwalifikacji uczestników oraz czas realizacji i rozliczenia usług asystenta osobistego wg stanu na dzień 30 września 2024 r. W aktualizacji wniosku nr 566-3 z dnia 14 maja 2024 r. wskazano, że usługą zostanie objętych 51 osób z niepełnosprawnościami, w tym 12 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną, 26 osób o znacznym stopniu niepełnosprawności, 5 osób z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną, 7 osób o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, a także 1 dziecko do ukończenia 16 r.ż. z orzeczeniem o niepełnosprawności, ze wskazaniem w pkt. 7 i 8 w orzeczeniu o niepełnosprawności – 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 leczenia, rehabilitacji i edukacji. Zgodnie z wnioskiem, usługi asystenckie będą świadczone przez 35 asystentów.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że nastąpiły zmiany w ww. proporcjach uczestników Programu. W dniu 9 października 2024 r. Gmina Miejsce Piastowe złożyła w Generatorze Funduszu Solidarnościowego aktualizację wniosku o numerze 566-4, zgodnie z którą usługą zostanie objętych 53 osoby z niepełnosprawnościami, w tym 12 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną, 28 osób o znacznym stopniu niepełnosprawności, 4 osoby z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną, 8 osób o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, a także 1 dziecko do ukończenia 16 r.ż. z orzeczeniem o niepełnosprawności, ze wskazaniem w pkt. 7 i 8. Zgodnie z ww. aktualizacją wniosku, usługi asystenckie są świadczone przez 38 asystentów.

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że usługi w ramach Programu Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością dla JST – edycja 2024 są realizowane w Gminie Miejsce Piastowe od 19 lutego 2024 r.

Kontrolujący objęli czynnościami kontrolnymi 32 uczestników Programu z wykazu *Kart zgłoszeń*, które wpłynęły w ramach AOOzN dla JST – edycja 2024.

*(akta kontroli – str.33-40)*

Z *Wykazu asystentów* świadczących usługi asystencji osobistej w ramach Programu AOOzN dla JST *–* edycja 2024, przygotowanego przez GOPS w Miejscu Piastowym na potrzeby kontroli wynika, że usługi asystencji osobistej są świadczone przez 34[[1]](#footnote-1) osoby, w tym 8 osób realizuje usługi dla 2 uczestników Programu, 3 osoby realizuje usługi dla 3 uczestników oraz 1 osoba realizuje usługi dla 5 uczestników Programu.

*(akta kontroli – str.41-42)*

W ramach czynności kontrolnych dokonano weryfikacji poprawności wypełniania *Kart zgłoszeń oraz* *Kart realizacji usług*. Wniosek złożony przez Gminę nie obejmował kosztów zakupu biletów komunikacji publicznej lub prywatnej dla asystenta, kosztów przejazdu asystentów własnym lub udostępnionym przez osobę trzecią lub innym środkiem transportu – np. taksówką – w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług wymienionych w Programie, a także kosztów zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe lub społeczne dla asystenta towarzyszącego uczestnikowi.

**Zakres objęty kontrolą ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami. Ocenę wystawiono w oparciu o mierniki umożliwiające ocenę podmiotu kontrolowanego.**

1. **Sposób realizacji Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla JST – edycja 2024**

W trakcie kontroli ustalono, iż Zarządzeniem Nr 971/2023 Wójta Gminy Miejsce Piastowe z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miejscu Piastowym wskazano GOPS w Miejscu Piastowym jako realizatora Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024. Kierownikowi GOPS w Miejscu Piastowym udzielono pełnomocnictwa do realizacji Programu „Asystent osobisty dla osób z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024.

*(akta kontroli – str.47-48)*

Ponadto Zarządzeniem nr 1/2023 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miejscu Piastowym z dnia 29 sierpnia 2023 r. powołano zespół do wykonywania czynności związanych z realizacją Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024 w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Miejscu Piastowym. Zadania zespołu obejmują m.in. analizę *Kart zgłoszeń* do Programu pod względem poprawności ich wypełnienia, przydział godzin asystencji osobistej zgodnie z aktualnym orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności i – w razie potrzeby – dostosowanie liczby przysługujących godzin do środków finansowych przyznanych na realizację zadania, poinformowanie uczestników o ich zakwalifikowaniu się do Programu oraz przyznanej liczbie godzin na rok 2024.

*(akta kontroli str. 49-52)*

W ww. Zarządzeniu znalazł się także zapis, iż GOPS w Miejscu Piastowym zobowiązany jest do dokonywania okresowych kontroli realizacji Programu. Kontrolującym okazano do wglądu Oświadczenia dokumentujące monitoring realizacji Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla JST – edycja 2024. Czynności kontrolne dokonywane były przez jednego pracownika GOPS w miejscu zamieszkania osoby z niepełnosprawnością. W wyniku kontroli potwierdzono należyte wykonanie usługi na rzecz osoby z niepełnosprawnością – uczestnika Programu.

*(akta kontroli str. 53-62)*

Zgodnie z zapisami rozdziału IX ust. 3 pkt 6 Programu, podjęcie działań mających na celu rozpoczęcie realizacji zadania powinno nastąpić niezwłocznie po złożeniu oświadczenia o przyjęciu środków (w przypadku Gminy Miejsce Piastowe oświadczenie złożono w dniu 18 grudnia 2023 r.) jednak nie później, niż w dniu podpisania umowy z wojewodą (w tym przypadku – 14 lutego 2024 r.). Analiza *Kart realizacji usług asystencji osobistej…*wykazała, że usługi zaczęto świadczyć od 19 lutego 2024 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że osoby świadczące usługi opieki asystencji osobistej były zatrudnione na umowy zlecenia.

**Uchybienia:**

**Zidentyfikowano uchybienie w postaci opatrzenia jednego Oświadczenia z monitoringu realizacji programu nieczytelnym podpisem pracownika, uniemożliwiającym identyfikację osoby prowadzącej monitoring.**

*(akta kontroli – str.55-56)*

1. **Nabór i kwalifikowanie uczestników do Programu**

W wyniku analizy ustalono, że w dniu 29 sierpnia 2023 r. na stronie GOPS w Miejscu Piastowym oraz 30 sierpnia 2023 r. na oficjalnym portalu Gminy Miejsce Piastowe zamieszczono informację o naborze do Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla JST – edycja 2024; na dzień zakończenia naboru wyznaczono 8 września 2023 r.

*(akta kontroli – str.63-66)*

W odpowiedzi na ogłoszenie zamiar skorzystania z pomocy w formie usług asystencji osobistej wyraziło 26 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności, 8 osób z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, 12 osób o znacznym sprzężonym stopniu niepełnosprawności, 4 osoby o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności sprzężonej oraz 8 osób o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, a także 1 dziecko z orzeczeniem o niepełnosprawności, ze wskazaniem w pkt. 7 i 8 w orzeczeniu o niepełnosprawności – 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 leczenia, rehabilitacji i edukacji. W dniu 27 lutego 2024 r. do udziału w Programie zgłosiła się kolejna osoba, która została objęta asystencją.

Podczas oględzin wybranych *Kart zgłoszeń* stwierdzono, że zgłoszenia dokonywano na aktualnych formularzach (zał. nr 7 do Programu) wraz z załączoną Klauzulą informacyjną RODO (zał. nr 15 do Programu) oraz wymaganymi załącznikami i oświadczeniami.

*(akta kontroli – str.67-88)*

Ustalono również, że zgodnie z zapisami Programu osoby z niepełnosprawnością, które zgłosiły się do Programu, zostały poinformowane na piśmie przez pracowników GOPS o przyznaniu pomocy związanej z udziałem w Programie „Asystent osobisty osoby z  niepełnosprawnością”.

*(akta kontroli – str.89-98)*

**W wyniku kontroli obszaru dot. naboru i kwalifikowania uczestników Programu nie stwierdzono uchybień.**

1. **Kwalifikacje asystentów realizujących usługi asystencji osobistej**

Kontrola wykazała, że wszystkie osoby świadczące usługi asystencji osobistej zostały wskazane przez uczestników Programu, wobec czego nie zachodzi obowiązek posiadania przez nie kwalifikacji, o których mowa w ust. 4 pkt 1 i 2 rozdziału IV Programu.

W przypadku usługi świadczonej na rzecz dziecka do 16 r.ż., sprawdzono,   
czy osoba świadcząca usługi asystencji osobistej przedstawiła zaświadczenia i informacje, o których mowa w rozdziale IV ust. 7 pkt 1 – 3 Programu, tj. zaświadczenie o niekaralności, informację o niefigurowaniu w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym (wydruk z Rejestru) oraz pisemną akceptację osoby asystenta ze strony rodzica lub opiekuna prawnego dziecka z niepełnosprawnością. Dodatkowo, zarówno opiekun prawny dziecka, jak i osoba mająca świadczyć usługi asystencji podpisały Oświadczenie o zapoznaniu się ze standardami ochrony małoletnich obowiązującymi w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Miejscu Piastowym oraz zobowiązały się do ich przestrzegania.

*(akta kontroli – str.99-108)*

**Uchybienia:**

**Stwierdzono, że w przypadku asystenta mającego świadczyć usługi asystencji osobistej dla dziecka do ukończenia 16 roku życia posiadającego orzeczenie o niepełnosprawności, informacja o niefigurowaniu w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym pochodzi z rejestru publicznego, natomiast Program wymaga informacji w ww. zakresie pochodzącej z Rejestru z dostępem ograniczonym.**

*(akta kontroli – str.103-104)*

1. **Spełnienie minimalnego udziału procentowego w Programie uczestników wymagających wysokiego poziomu wsparcia**

Zgodnie z rozdziałem III ust. 3 pkt 2 Programu, minimum 70% uczestników Programu powinny stanowić osoby wymagające wysokiego poziomu wsparcia, tj. osoby z niepełnosprawnościami sprzężonymi, osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności oraz dzieci do ukończenia 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności, łącznie ze wskazaniami w pkt 7 i 8 orzeczenia o niepełnosprawności 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. W związku z faktem, iż ww. warunki spełnia 45 uczestników Programu, wskazany minimalny próg procentowy wymagany przez Program został spełniony.

1. **Poprawność wypełniania dokumentacji związanej z realizacją usług przez asystentów w ramach Programu**

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono stosowanie odpowiednich załączników wymaganych w Programie, takich jak *Karty realizacji usług asystencji osobistej…* (załącznik nr 9 do Programu), w tym zweryfikowanie poprawnych obliczeń liczby zrealizowanych godzin przez asystentów. Potwierdzono, iż usługi asystenckie były rozliczane na podstawie obowiązującej *Karty realizacji usług asystencji* osobistej *w ramach Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024*.

**Zidentyfikowane uchybienia:**

**- w *Kartach realizacji usług asystencji osobistej…* świadczonych w sierpniu 2024 r. przez asystenta nr 3 (pani A.D.) z *Wykazu asystentów (…)* na rzecz uczestników Programu figurujących w Wykazie *Kart zgłoszeń osób dorosłych …* pod nr 1 (pani H.G.) oraz nr 41 (pan J.D.) przy wskazaniu godzin realizacji usług stwierdzono brak uwzględnienia marginesu czasowego niezbędnego na przemieszczenie się asystenta od jednego uczestnika Programu do drugiego w przypadku świadczenia usług w tym samym dniu. Nieścisłości dotyczą świadczenia usług w dniach: 1 sierpnia 2024 r., 6 sierpnia 2024 r., 8 sierpnia 2024 r. oraz 12 sierpnia 2024 r.;**

*(akta kontroli str. 109-120)*

**- w *Karcie realizacji usług asystencji osobistej…* świadczonych w marcu 2024 r. przez asystenta nr 34 (pani T.Z.) z *Wykazu asystentów (…)* na rzecz uczestnika Programu figurującego pod nr 24 (pani M.K.) w Wykazie *Kart zgłoszeń osób dorosłych …* jako ostania data realizacji usług widnieje 31 marca 2024 r., natomiast *Karta…* została podpisana zarówno przez asystenta, jak i uczestnika Programu w dniu 25 marca 2024 r. Dodatkowo, ze sposobu składania podpisu uczestnika poświadczającego wykonanie usług (podpis uczestnika przy klamrze obejmującej usługi na każdej stronie dokumentu) wynika, że *Karta realizacji usług* *asystencji osobistej…*nie była wypełniana na bieżąco;**

*(akta kontroli str.121-126)*

**- w *Karcie realizacji usług asystencji osobistej…* świadczonych w kwietniu 2024 r. przez asystenta nr 34 (pani T.Z.) z *Wykazu asystentów (…)* na rzecz uczestnika Programu figurującego pod nr 24 (pani M.K.) w Wykazie *Kart zgłoszeń osób dorosłych …* brak daty przy podpisie asystenta oraz uczestnika Programu. Dodatkowo, ze sposobu składania podpisu uczestnika poświadczającego wykonanie usług (podpis uczestnika przy klamrze obejmującej usługi na każdej stronie dokumentu) wynika, że *Karta realizacji usług asystencji osobistej…* nie była wypełniana na bieżąco;**

*(akta kontroli str. 127-132)*

**- w *Karcie realizacji usług asystencji osobistej…* świadczonych w maju 2024 r. przez asystenta nr 34 (pani T.Z.) z *Wykazu asystentów (…)* na rzecz uczestnika Programu figurującego pod nr 24 (pani M.K.) w Wykazie *Kart zgłoszeń osób dorosłych …* jako ostatnia data realizacji usług widnieje 31 maja 2024 r., natomiast *Karta…* została podpisana przez asystenta oraz uczestnika Programu w dniu 29 maja 2024 r. Dodatkowo, ze sposobu składania podpisu uczestnika poświadczającego wykonanie usług (podpis uczestnika przy klamrze obejmującej usługi na każdej stronie dokumentu) wynika, że *Karta realizacji usług asystencji osobistej…* nie jest wypełniana na bieżąco;**

*(akta kontroli str. 133-136)*

**- w *Karcie realizacji usług asystencji osobistej…* świadczonych w lipcu 2024 r. przez asystenta nr 34 (pani T.Z.) z *Wykazu asystentów (…)* na rzecz uczestnika Programu figurującego pod nr 24 (pani M.K.) w Wykazie *Kart zgłoszeń osób dorosłych …* brak podpisu pracownika GOPS w Miejscu Piastowym, zatwierdzającego *Kartę realizacji usług asystencji osobistej…***

*(akta kontroli str.143-148)*

Zidentyfikowano następujące nieprawidłowości dotyczące usług świadczonych przez asystenta nr 34 (pani T.Z.) z *Wykazu asystentów (…)* na rzecz uczestnika Programu figurującego pod nr 24 (pani M.K.) w Wykazie *Kart zgłoszeń osób dorosłych …*:

1. Z *Karty realizacji usług asystencji osobistej…* za marzec 2024 r. wynika, że usługi asystenckie były świadczone w okresie 11 marca 2024 r. – 31 marca 2024 r. w liczbie 84 godzin. Natomiast z przedstawionej w czasie kontroli dokumentacji wynika, że w okresie 07 marca 2024 r. – 19 marca 2024r. uczestniczka Programu, pani M.K., przebywała w szpitalu. Zgodnie z pkt 15 rozdziału V Programu: *„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 finansowe 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.”* Obowiązki Gminy w zakresie prawidłowej realizacji Programu i wydatkowania środków z Funduszu Solidarnościowego zawierają również zapisy Umowy nr S-V.9542.1.566-3/2024/AOOzN, w szczególności § 3 pkt 9 ust 1 i 2. Tym samym zapłatę za godziny realizacji usług asystenckich w liczbie 31 za okres pobytu pani M.K. w szpitalu należy uznać za koszt niekwalifikowalny (w związku z faktem, że w dniu wypisu ze szpitala w *Karcie realizacji usług asystencji osobistej …* wykazano świadczenie usług w godz. 1500-1900, kontrolujący przyjmują, że zostały one rzeczywiście zrealizowane przyjmując założenie, że wypis ze szpitala następuje z reguły w godzinach przedpołudniowych). Ponadto, zgodnie z pkt 20 rozdziału IV Programu *„O wszelkich zmianach mających wpływ na prawo do korzystania z usług asystenta albo na wymiar limitu godzin usług asystencji osobistej (…) uczestnik zobowiązany jest niezwłocznie poinformować gminę/powiat lub inny podmiot, któremu gmina/powiat zleca realizację Programu, zwanego dalej „realizatorem Programu”, nie później niż w ciągu 7 dni od dnia nastąpienia zmiany”.* O fakcie pobytu w szpitalu nie poinformowała GOPS ani uczestniczka Programu, pani M.K., ani osoba świadcząca usługi asystencji osobistej – p. T.Z., ani – jak wynika z korespondencji e-mail – mieszkająca za granicą córka pani M.K., przebywająca w tym czasie w Polsce pani B.B. Z pisma znak: GOPS.4211.6.1.2024 z dnia 28 czerwca 2024 r. wynika, że GOPS pozyskał wiedzę w tym zakresie w dniu 17 kwietnia 2024 r. za pośrednictwem korespondencji e-mail od córki pani M.K. Z dokumentacji księgowej przedstawionej podczas kontroli wynika, że lista płac dla asystentów na marzec 2024 r. została zatwierdzona do wypłaty w dniu 31 marca 2024 r., tj. w czasie, kiedy GOPS nie posiadał jeszcze informacji o pobycie pani M.K. w szpitalu. Jednak po uzyskaniu takiej wiedzy w dniu 17 kwietnia 2024 r. GOPS w Miejscu Piastowym nie podjął stosownych działań wyjaśniających i korygujących, a wypis ze szpitala pani M.K. został pozyskany dopiero w trakcie czynności kontrolnych.

*(akta kontroli str. 121-126, 149-154, 163-166)*

**Zespół kontrolujący uznaje koszty poniesione na realizację usługi asystenckiej w okresie 11 marca 2024 r. – 18 marca 2024 r. za wydatek niekwalifikowalny.**

1. Z wyjaśnień asystenta pani T.Z. zawartych w *Oświadczeniu* z 21 czerwca 2024 r. wynika, że w *Karcie realizacji usług asystencji osobistej* za marzec 2024 r. uwzględniono 40 godzin przepracowanych przez asystenta w lutym 2024 r.

Zdaniem kontrolujących takie rozwiązanie nie jest możliwe do przyjęcia, ponieważ zgodnie z  umową zlecenia nr GOPS.1130.64.2024, czas realizacji usług przez asystenta panią T.Z. na rzecz pani M.K. obejmuje okres od 1 marca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., tym samym nie ma możliwości rozliczenia usług świadczonych w lutym w *Karcie realizacji usług asystencji osobistej…* za marzec. Ponadto w ww. *Oświadczeniu* znalazło się stwierdzenie, że usługi zrealizowane w lutym 2024 r. były świadczone „prywatnie”. Program AOOzN umożliwia refundację kosztów poniesionych na usługi asystenckie od 1 stycznia 2024 r. (pkt 6 i 7 rozdziału V Programu), jednak warunkiem skorzystania z takiego rozwiązania w tym przypadku byłoby zawarcie umowy na świadczenie usług asystenckich – np. od 1 lutego 2024 r. oraz przedłożenie przez asystenta *Karty realizacji usług asystencji osobistej…* za miesiąc luty 2024 r.

*(akta kontroli str.161-162, 155-156 )*

**Zespół kontrolujący uznaje koszty realizacji usług w lutym 2024 r. rozliczone w marcu 2024 r. za wydatek niekwalifikowalny.**

1. Zgodnie z ww. *Oświadczeniem*, osoba świadcząca usługi asystenckie – pani T.Z. w porozumieniu z panią B.B. (córką pani M.K.) oraz Kierownikiem GOPS w Miejscu Piastowym, zobowiązała się do „odpracowania” w miesiącach czerwcu i lipcu 2024 r. godzin omyłkowo rozliczonych w *Karcie realizacji usług asystencji osobistej…* za marzec i kwiecień 2024 r. W dokumentacji przedłożonej do kontroli znajdują się *Karty realizacji usług asystencji osobistej…* za czerwiec i lipiec 2024 r., podpisane przez uczestnika Programu panią M.K. oraz przez asystenta, panią T.Z.

Zdaniem kontrolujących takie rozwiązanie nie jest możliwe do przyjęcia, gdyż Program nie przewiduje powyższej formy korekty nieprawidłowo rozliczonych godzin. Wątpliwości kontrolujących co do rzetelności tego rozwiązania wzbudził również fakt, że *Oświadczenie*, w którym zawarte zostały ww. ustalenia nosi datę 21 czerwca 2024 r., tymczasem z przedłożonej *Karty realizacji usług asystencji osobistej…* za czerwiec 2024 r. wynika, że „odpracowanie” usług rozpoczęło się już od dnia 1 czerwca 2024 r. Z dokumentacji księgowej wynika, że nie dokonano płatności za „odpracowane” przez asystenta godziny w czerwcu i lipcu. Przedłożenie *Kart realizacji usług asystencji osobistej…*  za czerwiec i lipiec 2024 r. należy zatem traktować jako potwierdzenie przez asystenta realizacji zobowiązań wynikających z *Oświadczenia*.

*(akta kontroli str. 161-162, 137-138)*

Reasumując:

1. **W związku z faktem, że w *Karcie realizacji usług asystencji osobistej*… świadczonych przez asystenta – panią T.Z. na rzecz uczestnika Programu – pani M.K. wykazano i rozliczono 84 godziny świadczenia usług, w tym 31 godzin usług świadczonych w okresie pobytu pani M.K. w szpitalu oraz 40 godzin przepracowanych „prywatnie” w lutym i rozliczonych w marcu – za niekwalifikowalne uznaje się koszty 71 godzin usług asystencji osobistej, wykazanych przez panią T.Z. w marcu 2024 r., które podlegają zwrotowi w kwocie wynikającej z umowy zlecenia z panią T.Z., wraz z obciążeniami.**

**Ww. kwotę należy zwrócić w terminie do 15 grudnia 2024 r. na wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu Solidarnościowego prowadzony przez GOPS w Miejscu Piastowym, dokumentując tę czynność w postaci wyciągu bankowego, potwierdzającego wpływ środków na rachunek. Dodatkowo, do Podkarpackiego UW w Rzeszowie należy przesłać informację ukazującą sposób dokonania obliczeń zwracanych środków.**

1. **W związku z faktem, że umowa zlecenia z panią T.Z. na świadczenie usług asystencji osobistej na rzecz pani M.K. została rozwiązana z dniem 18 lipca 2024 r., należy uznać, że usługi asystenckie świadczone przez panią T.Z. w okresie do 18 lipca 2024 r. były realizowane w ramach obowiązującej umowy zlecenia, dlatego należy dokonać zapłaty za usługi świadczone przez panią T.Z. w okresie 1 czerwca 2024 r. – 18 lipca 2024 r. w liczbie 45,5 godziny, wg stawki ustalonej w umowie zlecenia.**
2. **Limity czasowe i finansowe określone w Programie**

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono przestrzeganie limitów Programu, obejmujących w szczególności:

1. limity godzin usług asystencji osobistej finansowanych ze środków Funduszu Solidarności, przypadających na jedną osobę z niepełnosprawnością w danym roku kalendarzowym, określone w rozdziale IV ust. 19 Programu;
2. limity kosztowe jednej godziny zegarowej pracy asystenta, określone w rozdziale IV ust. 25 Programu;
3. limity kosztowe dot. zakupu biletów, o których mowa w rozdziale V ust. 4 Programu;
4. limity kosztowe dot. ubezpieczenia asystentów, o których mowa w rozdziale V ust. 3 pkt 4 Programu.

Ad. a)

Ponieważ czynności kontrolne prowadzone były w trakcie realizacji Programu AOOzN dla JST – edycja 2024 i na dzień rozpoczęcia kontroli żadna z umów na świadczenie usług asystencji osobistej nie została w pełni zrealizowana – nie było możliwości weryfikacji rzeczywistej realizacji liczby godzin usług asystencji osobistej finansowanych ze środków Funduszu Solidarności, przypadających na jedną osobę z niepełnosprawnością w danym roku kalendarzowym, określonych w rozdziale IV ust. 19 Programu. W związku z powyższym zweryfikowano, czy liczba godzin usług asystencji osobistej przyznana w poszczególnych umowach zlecenia nie przekracza ww. limitów. Analiza dokumentacji nie wykazała uchybień w ww. zakresie.

Ad. b)

Analiza umów zlecenia oraz rozliczeń usług asystencji osobistej za okres do 31 sierpnia 2024 r. nie wykazała przekroczeń limitu kosztu jednej godziny zegarowej pracy asystenta, określonego w rozdziale IV ust. 25 Programu, tj. kwoty 50 zł brutto wraz z kosztami pracy zatrudniającego.

Zapisy w ww. umowach zlecenia również nie przekraczały maksymalnej dopuszczalnej stawki godzinowej, tj. 50 zł brutto wraz z kosztami pracy zatrudniającego za godzinę świadczenia usługi. Powyższe potwierdzają również przelewy z konta na rzecz osób świadczących usługi asystencji osobistej.

Ad. c)

Wniosek złożony przez Gminę oraz jego kolejne aktualizacje nie obejmował kosztów zakupu biletów komunikacji publicznej lub prywatnej dla asystenta, kosztów przejazdu asystentów własnym lub udostępnionym przez osobę trzecią lub innym środkiem transportu – np. taksówką – w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług wymienionych w Programie, a także kosztów zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe lub społeczne dla asystenta towarzyszącego uczestnikowi. Ww. koszty nie figurowały również w przedstawionych dowodach księgowych.

Ad. d)

Analiza *Kart realizacji usług* *asystencji osobistej…* nie wykazała przekroczenia limitu 200 zł rocznie na pokrycie kosztów ubezpieczenia OC i NWW asystenta wykonującego usługi asystencji osobistej dla jednej osoby z niepełnosprawnością. Stwierdzono, że ww. koszty obejmowały zakup dla asystentów ubezpieczenia OC, co jest obowiązkiem realizatora Programu.

Z przekazanych przez GOPS informacji wynika, że spośród osób świadczących usługi asystencji osobistej byli asystenci świadczący ww. usługi na rzecz 2, 3 oraz 5 uczestników Programu. W związku z powyższym przeanalizowano i porównano *Karty realizacji usług* *asystencji osobistej…* dla wszystkich ww. świadczeniobiorców. W żadnym z ww. przypadków nie stwierdzono nieprawidłowości (tj. czas świadczenia usług przez jednego usługodawcę dla różnych osób nie pokrywał się).

**W wyniku kontroli ww. obszaru Programu nie stwierdzono uchybień.**

1. **Informowanie o wsparciu finansowym ze środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego**

Z ustaleń kontroli wynika, iż Gmina wywiązała się z obowiązku informowania, iż usługi asystencji osobistej w ramach Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla JST - edycja 2024 są finansowane ze środków Funduszu Solidarnościowego. W budynku GOPS w Miejscu Piastowym na plakacie została umieszczona informacja dot. korzystania z Programu oraz wysokości przyznanego dofinansowania dla Gminy ze środków pochodzącego z Funduszu Solidarnościowego.

*(akta kontroli str. 167-168)*

Wszystkie dokumenty związane z Programem opracowane przez GOPS w Miejscu Piastowym zostały oznakowane zgodnie z wymogami Programu.

**W wyniku kontroli ww. obszaru Programu nie stwierdzono uchybień.**

1. **Wydatkowanie środków finansowych przekazanych przez Wojewodę Podkarpackiego na realizację Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla JST - edycja 2024**

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Gmina Miejsce Piastowe podpisała umowę z Wojewodą Podkarpackim nr S-V.9542.1.566-3/2024/AOOzN w dniu 14 lutego 2024 r., na realizację usług asystencji osobistej ze środków Funduszu Solidarnościowego w kwocie 970 900,00 zł. W umowie wskazano, że środki zostaną przekazane w trzech transzach według następującego harmonogramu:

* I transza nie później niż w terminie 30 dni od zawarcia umowy w kwocie 485 450,00 zł,
* II transza do dnia 15 lipca 2024 r. w kwocie 242 725,00 zł,
* III transza do dnia 15 października 2024 r. w kwocie 242 725,00 zł.

Ponadto Wojewoda zobowiązał się do przekazania środków z Funduszu na pokrycie kosztów związanych z obsługą Programu w kwocie 19 418,00 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy. W toku kontroli ustalono, że zgodnie z umową, Wojewoda przekazał środki finansowe na wyodrębniony rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miejscu Piastowym o numerze 27 1139 1105 0005 2477 5820 0003 na łączną kwotę 747 593,00 zł, tj.:

* 4 marca 2024 r. - I transza w kwocie 485 450,00 zł,
* 2 lipca 2024 r. - II transza w kwocie 242 725,00 zł ,
* 4 marca 2024 r. - środki na pokrycie kosztów związanych z obsługą Programu w kwocie 19 418,00 zł.

W trakcie kontroli dokonano oględzin dowodów księgowych (faktury, listy płac, policy OC, wyciągi z operacji na wyodrębnionym rachunku bankowym) dokumentujących poniesione wydatki w 2024 roku (do 30 września 2024 r.) na realizację kontrolowanego zadania. Na dzień 30 września 2024 r. GOPS wydatkował kwotę 580 480,00 zł, w tym na obsługę Programu kwotę 11 991,82 zł. Środki przeznaczone na obsługę Programu wydatkowano na sfinansowanie zakupu materiałów biurowych oraz wypłatę dodatków specjalnych dla pracowników w związku ze zwiększeniem obowiązków wynikających z obsługi Programu.

Stwierdzono, że skontrolowane dowody księgowe:

* spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16),
* zawierały pieczątki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U.2011.14.67 z dnia 2011.01.20),
* zawierały adnotację dot. zamówień publicznych,
* zostały ujęte w księgach rachunkowych.

Wydatki zostały zatwierdzone do zapłaty przez kierownika jednostki i głównego księgowego oraz zapłacone w terminie. Wydatki ponoszono z wyodrębnionego rachunku bankowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miejscu Piastowym.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące wypełniania i rozliczania *Kart realizacji usług asystencji osobistej…*, co skutkowało nieprawidłowym naliczeniem wynagrodzenia za realizację usługi asystenckiej (szczegółowe informacje znajdują się w części 5. Poprawność wypełniania dokumentacji związanej z realizacją usług przez asystentów w ramach Programu).

Oględziny przeprowadzono w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miejscu Piastowym, gdzie przechowywana jest dokumentacja.

Do akt kontroli załączono wydruki księgowe.

(*akta kontroli str. 169-272).*

**W zakresie zgodności sposobu realizacji zadania oraz prawidłowości wydatkowania przyznanych środków w 2024 roku zgodnie z zawartą umową i wnioskiem podmiotu, w oparciu o dokumentację GOPS w Miejscu Piastowym, oraz dokumentację księgową, tj. dowody księgowe poniesienia kosztów oraz wyciągi bankowe dokumentujące fakt poniesienia wydatków do 30 września 2024 roku, stwierdzono nieprawidłowości w poprawnym rozliczeniu usług asystencji osobistej asystenta pani T.Z. na rzecz uczestnika Programu – pani M.K.**

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia badanej działalności – na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej – przekazuję następujące wnioski i zalecenia pokontrolne:

1. Zaleca się, aby Oświadczenia z monitoringu realizacji Programu były opatrzone imienną pieczęcią wraz z podpisem pracownika dokonującego ww. czynność, a w przypadku braku pieczęci – czytelnym podpisem pracownika, umożliwiającym identyfikację osoby prowadzącej monitoring.

Wdrożenie: od momentu otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

1. W przypadku przedkładania dokumentacji dotyczącej dziecka do 16 r.ż. posiadającego orzeczenie o niepełnosprawności należy zwrócić uwagę, by wymagane w tym przypadku informacje dot. niefigurowania w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym spełniały wymogi określone w danej edycji Programu (np. w przypadku edycji 2024 pochodziły z Rejestru z dostępem ograniczonym);

Wdrożenie: w przypadku realizacji kolejnych edycji Programu.

1. Przy bieżącym rozliczaniu *Kart realizacji usług asystencji osobistej* należy zwrócić uwagę na poprawność wypełniania poszczególnych rubryk przez osoby świadczące usługi oraz uczestników Programu, w szczególności:

- w przypadku świadczenia usług przez jednego asystenta na rzecz kilku uczestników Programu w tym samym dniu należy uwzględnić czas niezbędny na przemieszczanie się asystenta pomiędzy poszczególnymi uczestnikami (czas przejazdu nie może zostać wliczony w okres świadczenia usług);

- potwierdzenie przez uczestnika Programu realizacji poszczególnych czynności powinno odbywać się na bieżąco, tj. podpis asystenta i uczestnika winien figurować w każdej rubryce odpowiadającej czynnościom wykonywanym przez asystenta w danym dniu. Stosowanie klamry obejmującej usługi wymienione na całej stronie dokumentu, opatrzonej jednym podpisem nie spełnia tego warunku;

- przy rubrykach Data i podpis asystenta oraz Data i podpis uczestnika Programu/opiekuna prawnego potwierdzających realizację czynności w *Karcie realizacji usług asystencji osobistej* w danym miesiącu, należy zawsze wskazywać daty. Ww. daty nie mogą być wcześniejsze, niż data realizacji ostatniej czynności wykazanej w *Karcie.* Każda z *Kart* powinna być opatrzona podpisem pracownika GOPS;

Wdrożenie: od momentu otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

1. W związku z uznaniem za niekwalifikowalny kosztu 71 godzin usług asystenckich świadczonych przez asystenta T.Z. na rzecz uczestnika M.K. w marcu 2024 r. oraz informacją przekazaną w dniu 10 grudnia 2024 r. przez GOPS w Miejscu Piastowym dot. sposobu obliczenia środków przeznaczonych do zwrotu na wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu Solidarnościowego prowadzony przez GOPS w Miejscu Piastowym, należy przekazać do Wojewody Podkarpackiego potwierdzenie dokonania ww. operacji, dokumentujące wpływ środków na rachunek.

Wdrożenie: do 30 grudnia 2024 r.

1. W związku z koniecznością uregulowania opłat za usługi asystencji osobistej świadczone przez asystenta T.Z. na rzecz uczestnika M.K. w okresie 1 czerwca 2024 r. – 18 lipca 2024 r., należy przekazać do Wojewody Podkarpackiego dokument poświadczający dokonanie zapłaty za ww. usługi.

Wdrożenie: do 30 grudnia 2024 r.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia – mając na względzie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej – proszę mnie poinformować pisemnie do dnia 30 grudnia 2024 r.

**WOJEWODA PODKARPACKI**

**Teresa Kubas-Hul**

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

1. Nieścisłości pomiędzy liczbą asystentów wykazanych w ostatniej aktualizacji wniosku a liczbą podaną w Wykazie asystentów wynikają z faktu, że w przypadku zmiany asystentów ich liczbę we wniosku podaje się narastająco. [↑](#footnote-ref-1)