



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

RPS-IV.431.13.2023

Łódź, 17 stycznia 2024 r.

**Pan**  
**Jerzy Stankiewicz**  
**Wójt Gminy Maków**

### **Wystąpienie pokontrolne**

**z kontroli w trybie zwykłym w zakresie prawidłowości wykorzystania  
przez Gminę Maków środków z Funduszu Solidarnościowego,  
przyznanych na podstawie umowy nr 11/2022/OW z 9 marca 2022 r.**

#### **I. Jednostka kontrolowana:**

Gmina Maków, zwana dalej również „Beneficjentem”  
ul. Akacjowa 2A  
96-124 Maków

Wójtem Gminy Maków w czasie prowadzenia czynności kontrolnych (a także w trakcie realizacji umowy) był Jerzy Stankiewicz.

(akta kontroli str. 169-170)

#### **II. Kontrolę przeprowadzili** pracownicy Oddziału Wsparcia i Integracji w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi:

- Anna Zając – główny specjalista, kierownik zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 197/2023,
- Anna Skarwinkiewicz – inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 198/2023 .

Kontrolę przeprowadzono w dniach 30 października 2023 r. – 3 stycznia 2024 r.

(akta kontroli str. 1-10)

#### **III. Wyjaśnień udzielali:**

1. Barbara Jakubowska – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Makowie (pisemnie).
2. Aleksandra Greta – inspektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Makowie.

#### **IV. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:**

Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

Umowa nr 11/2022/OW z 9 marca 2022 r.

Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 647 ze zm.),

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI**

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP  
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

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.

## V. Zakres kontroli:

Przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Solidarnościowego, przyznanych na podstawie umowy nr 11/2022/OW z 9 marca 2022 r.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 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. Program<sup>1</sup> „Opieka wytechnieniowa” skierowany jest do członków rodzin lub opiekunów, którzy wymagają wsparcia w postaci doraźnej, czasowej przerwy w sprawowaniu bezpośredniej opieki nad dziećmi z orzeczeniem o niepełnosprawności, a także nad osobami posiadającymi orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności albo orzeczenie traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności. Jego celem jest odciążenie członków rodzin lub opiekunów osób niepełnosprawnych poprzez czasowe odciążenie od codziennych obowiązków łączących się ze sprawowaniem opieki, zapewnienie czasu na odpoczynek i regenerację.
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej<sup>2</sup> (dalej: GOPS), jako samodzielna jednostka organizacyjna Gminy Maków (dalej: Gmina), organizował i zapewniał na terenie Gminy dostęp 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 zadania nałożone innymi ustawami i wynikające z innych przepisów prawa.

(akta kontroli str. 21-24)

3. Gmina wystąpiła, w trybie i terminie przewidzianym w Programie, do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem o środki z Programu<sup>3</sup> w kwocie 28 800 zł na opiekę wytechnieniową w formie pobytu dziennego i 576 zł na koszty obsługi Programu.

4. Finansowanie z Funduszu, we wnioskowanej wysokości, zostało przyznane w oparciu o umowę nr 11/2022/OW z 9 marca 2022 r., zawartą pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim a Gminą Maków. Środki z Funduszu należało wykorzystać do 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli str. 25-29, 30-32, 33-35)

4. Po ogłoszeniu wyników naboru wniosków, Gmina złożyła do Wojewody Łódzkiego oświadczenie o przyjęciu środków przyznanych w ramach Programu<sup>4</sup>.

(akta kontroli str. 36-38)

---

1 Na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787, ze zm.) powstał Resortowy (Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej; dalej: Ministerstwo) Program Opieka wytechnieniowa – edycja 2022, ogłoszony 11 października 2021 r. Głównym jego celem było czasowe odciążenie członków rodziny lub opiekunów od obowiązków związanych ze sprawowaniem opieki nad osobami niepełnosprawnymi.

2 GOPS w Makowie jest jednostką organizacyjną Gminy Maków realizującą zadania z dziedziny opieki społecznej na podstawie Uchwały Nr LV/251/10 Rady Gminy Maków z 29 września 2010 r. w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Makowie

3 Zgodnie z Programem wnioski na środki finansowe gminy/powiaty mogły składać do 22 października 2021 r.

4 w dniu 5 stycznia 2022 r.

5. Gmina w oparciu o złożony wniosek, zawarła umowę z Wojewodą Łódzkim na realizację Programu<sup>5</sup>. Umowa regulowała najważniejsze zasady realizacji zadania wsparcia usługą opieki wytchnieniowej. Wskazywały m.in. na przedmiot umowy, warunki i termin jej realizacji (do 31 grudnia 2022 r.), finansowanie (przekazanie środków następowo 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 realizacji umowy.

6. GOPS na realizację zadania usług opieki wytchnieniowej zatrudnił na umowy zlecenie<sup>6</sup> 3 osoby wskazane przez uczestników Programu. Osoby te posiadały stosowne kwalifikacje lub udokumentowane referencje<sup>7</sup>.

(akta kontroli str. 39-41, 42-44, 45-48)

7. Przy kwalifikowaniu osób do Programu wymagano dokumentów określonych w Programie, tj. orzeczeń o niepełnosprawności.

Uwzględniano limity godzin, informowano o możliwości skorzystania do 240 godzin opieki wytchnieniowej. Kwalifikacja odbywa się na podstawie Karty zgłoszenia<sup>8</sup> do Programu.

W okresie objętym kontrolą w Gminie realizowany był tylko jeden rodzaj usług, tj. opieka wytchnieniowa w formie pobytu dziennego w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej.

(akta kontroli str. 49-52, 53-56, 57-60)

8. Na terenie Gminy wsparciem w ramach opieki wytchnieniowej objęto łącznie 3 dzieci (tj. 100% z planowanych zgłoszonych we wniosku na środki finansowe), które wykorzystywały łącznie 720 godziny<sup>9</sup>. Wsparcie było skierowane do członków rodzin lub opiekunów dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności, które wymagają usług opieki wytchnieniowej. Wsparcie realizowano w sposób prawidłowy i zgodny z wytycznymi Programu.

akta kontroli str. 61-69, 70-86, 87-100, 188-190)

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

Środki z Funduszu nie zostały wprowadzone do budżetu Gminy Maków na 2022 r., ponieważ – zgodnie z art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym – nie stanowią one dochodu jst.

Na realizację Programu, Beneficjent otrzymał z ŁUW, środki finansowe w wysokości 29 376 zł<sup>10</sup>.

---

<sup>5</sup> w dniu 9 marca 2022 r.

<sup>6</sup> Zgodnie z Programem Dział V pkt 25.3

<sup>7</sup> Pani G.Z – wykształcenie wyższe + świadectwo potwierdzające kwalifikacje zawodowe – pielęgniarka, J.P i T.Cz – posiadały co najmniej roczne, udokumentowane doświadczenie w udzielaniu bezpośredniej pomocy /opieki osobom niepełnosprawnym

<sup>8</sup> Trzy Karty zgłoszenia osób: A.B., S.W., A.D.

<sup>9</sup> W ramach opieki wytchnieniowej zrealizowano łącznie 720 godzin, każde dziecko po 240 godz.

<sup>10</sup> I transza 30-03-2022 r.: na koszty realizacji usługi 14 400 zł i 576 zł na koszty obsługi Programu, II transza 31-05-2022 r. na koszty realizacji usługi 7 200 zł,

W dniach 31 marca 2022 r., 2 czerwca 2022 r. i 13 października 2022 r. Beneficjent przełał środki z Funduszu z rachunku określonego w umowie na wyodrębniony rachunek jednostki realizującej, tj. GOPS, z którego ponoszone były wydatki w ramach Programu. Ostatni wydatek na usługę opieki wytchnieniowej poniesiony został w dniu 29 grudnia 2022 r.

Ogólne zestawienie przekazanych i poniesionych wydatków przedstawia poniższa tabela:

Tabela 1. Zestawienie wydatków.

Lp	Forma pobytu	Kwota przekazana (w zł)	Kwota Wykorzystana (w zł)
1	Pobyt dzienny z tego:	<b>29 376,00</b>	<b>29 276,89</b>
1.1	na realizację usługi opieki wytchnieniowej	28 800,00	28 800,00
1.2	Na koszty obsługi Programu	576,00	576,00

Na pobyt dzienny wykorzystano kwotę 28 700,89 zł, tj. 99,65% z przekazanej kwoty na realizację usługi.

Niewykorzystana kwota w wysokości 99,11 zł została zwrócona do ŁUW: 02-01-2023 r. kwota 84,11 zł oraz 11-01-2023 r. 15 zł.

W ramach kosztów obsługi, beneficjent zakupił artykuły biurowe za kwotę 576 zł. 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. 101-103, 104-115, 116-119, 181-187)

10. Gmina posiadała wyodrębniony rachunek bankowy dla środków finansowych przeznaczonych na realizację Programu<sup>11</sup>. Prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową otrzymanych środków i dokonywanych z nich wydatków poprzez prowadzenie wyodrębnionej analityki na kontach. Usługi opieki wytchnieniowej rozliczane były na podstawie Kart realizacji Programu.

Po analizie wszystkich dowodów księgowych stwierdzono, że wszystkie wydatki poniesione zostały w okresie kwalifikowalności i na zadania określone w Programie. Wydatki były udokumentowane Listą płac, rachunkami, umową i kartami rozliczenia

---

III transza – 12-10-2022 r. na koszty realizacji usługi 7 200 zł.

11 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 81 9297 0005 0167 8078 2011 0057. 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, ponieważ wszystkie płatności dokonywane były z rachunku o numerze 82 9297 0005 0133 7510 2013 0005, na który Beneficjent przelewał środki z Funduszu po ich otrzymaniu z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (wojewoda przekazywał środki na rachunek umowny, tj. o numerze 81 9297 0005 0167 8078 2011 0057). Mimo jednak tej niezgodności z umową, przyjęty przez Beneficjenta sposób ponoszenia wydatków zapewniał odpowiednią przejrzystość podejmowanych działań i nie utrudniał kontroli wykorzystania środków z Funduszu, ponieważ rachunek o numerze 82 9297 0005 0133 7510 2013 0005 był wyodrębniony na potrzeby realizacji zadania i nie księgowano na nim żadnych operacji niezwiązanych z zadaniem.

usług. Limit godzinowy usług opieki wychowawczej na 1 uczestnika, jak i stawka godzinowa na 1 uczestnika, mieściły się w ramach określonych w Programie<sup>12</sup>.

(akta kontroli str. 120-125, 126-141, 142-155, 156, 157, 158, 191)

11. Gmina zrealizowała obowiązki informacyjne określone w § 5 ust. 1 Umowy<sup>13</sup> tj. umieściła na stronie internetowej oraz w siedzibie GOPS/Gminy: informację o naborze oraz o wysokości przyznanych środków z Programu oraz plakat.

(akta kontroli str. 159, 160, 161-168)

12. Gmina, zrealizowała obowiązki sprawozdawcze zgodnie z założeniami Programu i § 7 ust. 1 i 2 zawartej umowy<sup>14</sup> z Wojewodą Łódzkim. Gmina przekazała Wojewodzie Łódzkiemu Zestawienie z realizacji Programu oraz Sprawozdanie końcowe z realizacji Programu, według ustalonego wzoru w dniu 10 stycznia 2023 r.

(akta kontroli str. 171-180)

## 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 wojewodą<sup>15</sup>.

**Nie stwierdzono nienależnego pobrania środków.**

3. Beneficjent otrzymał środki z Funduszu Solidarnościowego w wysokości zgodnej z umową zawartą z wojewodą. Przekazane środki, po dokonanych przez Beneficjenta zwrocie kwot niewykorzystanych, nie przekraczają kosztów zadania, które znajdują pokrycie w stosownych dokumentach księgowych.

**Nie doszło do pobrania środków w nadmiernej wysokości.**

## VIII. Ocena skontrolowanej działalności:

**Uwzględniając powyższe wnioski, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie<sup>16</sup>.**

## IX. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem w trakcie postępowania kontrolnego nieprawidłowości, nie formułuje się uwag ani wniosków oraz odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

---

12 240 godz. limit dla usługi opieki wychowawczej na pobyt dzienny – zrealizowano łącznie 720godz. w tym dla każdego dziecka po 240 godz.; G.Z. po 40 zł brutto za godzinę wynagrodzenia osoby sprawującej opiekę nad dzieckiem z orzeczeniem o niepełnosprawności w miejscu zamieszkania – 240godz. x 40 zł = 9 600 zł, J.P. po 33 zł brutto za godzinę wynagrodzenia osoby sprawującej opiekę nad dzieckiem z orzeczeniem o niepełnosprawności w miejscu zamieszkania – 33 zł x 240 godz. = 7 920 zł oraz T.Cz. po 34 zł brutto za godzinę wynagrodzenia osoby sprawującej opiekę nad dzieckiem z orzeczeniem o niepełnosprawności w miejscu zamieszkania – 240 x 34 zł = 8 160 zł.

13 nr 11/2022/OW z 9-03-2022 r.

14 Zestawienie z realizacji Programu winno być przekazane w terminie do 15 stycznia 2023 r. a Sprawozdanie końcowe do 30 stycznia 2023 r.

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

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

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze (art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej).

*Z poważaniem*

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

*Anetta Chlebicka*  
**Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki  
Społecznej**  
(podpisano elektronicznie)