



Warszawa, dnia 29 lipca 2024 r.

Pan  
Ks. Stanisław Słowik  
Dyrektor Naczelny  
Caritas Diecezji Kieleckiej  
ul. Jana Pawła II 3  
25-013 Kielce

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<i>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</i>	Caritas Diecezji Kieleckiej, ul. Jana Pawła II 3, 25-013 Kielce (dalej: <i>Zleceniobiorca, Caritas</i> ).
<i>Podstawa prawna kontroli</i>	Artykuł 16 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o <i>Funduszu Solidarnościowym</i> <sup>1</sup> , art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o <i>kontroli w administracji rządowej</i> <sup>2</sup> , oraz § 6 Umowy nr OW/NGO/56/2021 z dnia 9 marca 2021 r. zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej (dalej: <i>Zleceniodawca, Ministerstwo</i> ) a Caritas Diecezji Kieleckiej w ramach Programu „ <i>Opieka wychowawcza dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnościami</i> ” – edycja 2020-2021.
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Kontrola została przeprowadzona w dniach od 27 listopada do 31 grudnia 2023 r. w Caritas Diecezji Kieleckiej, ul. Jana Pawła II 3, 25-013 Kielce, w tym w dniach od 27 do 30 listopada 2023 r. w siedzibie <i>Caritas</i> .
<i>Zakres kontroli</i>	Prawidłowość realizacji zadania publicznego, w tym m.in. wydatkowania środków finansowych przyznanych na podstawie umowy nr OW/NGO/56/2021 z dnia 09.03.2021 r. zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej a Caritas Diecezji Kieleckiej w ramach Programu „ <i>Opieka wychowawcza dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnościami</i> ” edycja 2020-2021 (dalej: <i>Umowa</i> ).
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa, Biuro Kontroli i Audytu, Wydział Kontroli ds. Zabezpieczenia Społecznego i Rodziny.

<sup>1</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 1787.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

*Kontrolerzy* Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Magdalena Szlaps - główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, kierownik zespołu kontrolerów oraz Elżbieta Tokarska - starszy specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień, odpowiednio nr BKA-I.0121.45.2023 i BKA-I.0121.46.2023 z dnia 20 listopada 2023 r., wydanych przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej.

*Ocena kontrolowanej działalności* Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam *pozytywnie*.

Pozytywnie oceniono:

- realizację zadania publicznego,
- prowadzenie dokumentacji finansowo – księgowej realizacji zadania,
- wykonywania obowiązków informacyjnych przez *Zleceniobiorcę*;
- realizację obowiązku sprawozdawczego przez *Zleceniobiorcę*.

*Ustalenia kontroli:*

*Zleceniobiorca* realizował zadanie publiczne polegające na świadczeniu usług opieki wytchnieniowej dla członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami z niepełnosprawnością na podstawie *Umowy* zwartej w dniu 9 marca 2021 r. z Ministerstwem Rodziny i Polityki w okresie od dnia 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Dyrektorem Naczelnym Caritas Diecezji Kieleckiej w okresie objętym kontrolą był Ksiądz Stanisław Słowik. Stosownie do § 3 ust. 1 *Umowy*, *Ministerstwo* w dniu 7 kwietnia 2021 r. przekazało na rachunek bankowy *Caritas* pierwszą transzę środków finansowych w wysokości 953 400,00 zł, drugą transzę w dniu 25 czerwca 2021 r. w wysokości 476 700,00 zł oraz trzecią transzę w dniu 29 września 2021 r. w wysokości 476 700,00 zł. Zgodnie z *Umową* całkowity zakładany koszt realizacji zadania publicznego miał wynosić 1 906 800,00 zł, z czego ze środków dotacji pochodziło 1 906 800,00 zł (100% całkowitego kosztu zadania publicznego). Odpowiednio do zasad określonych w Ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnościami” edycja 2020-2021 (dalej: *Program, zadanie publiczne*) wniesienie wkładu własnego w ramach składanych ofert nie było wymagane. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, iż całkowity koszt realizacji *zadania publicznego* ostatecznie wyniósł 1 776 610,28 zł. *Zleceniobiorca* wykazał w *Sprawozdaniu*, że wydatkował środki pochodzące z dotacji w wysokości 1 776 610,28 zł oraz środki w ramach wkładu własnego w wysokości 0,00 zł. *Zleceniobiorca* nie uzyskał odsetek bankowych od dotacji<sup>3</sup>. Kontroli zostały poddane wydatki na próbie 57 dowodów księgowych na łączną kwotę 359 068,85 zł co stanowi 20,21 % środków finansowych poniesionych w projekcie. Zbadano dokumentację merytoryczną oraz finansową w powyższym zakresie.

## I. Realizacja zadania publicznego

Realizacja *zadania publicznego* była zgodna z *Umową* i zasadami otwartego konkursu ofert w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnościami” – edycja 2020-2021.

Celem głównym *zadania publicznego* wskazanym w ofercie było zwiększenie dostępności wsparcia do usług opieki wytchnieniowej w okresie od stycznia do grudnia 2021 r. dla 200 członków rodzin lub

<sup>3</sup> Oświadczenie Księdza Dyrektora Caritas z dnia 30 listopada 2023 r.

opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami z niepełnosprawnościami, poprzez możliwość udzielenia im doraźnej, czasowej pomocy w formie opieki wytchnieniowej.

Projekt był realizowany przez Caritas Diecezji Kieleckiej w 2021 r.

Zgodnie ze złożoną ofertą głównymi działaniami realizowanymi w ramach *zadania publicznego* było świadczenie usługi opieki wytchnieniowej dla członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami niepełnosprawnymi (w tym rodziców/ opiekunów dzieci) w 3 formach:

- pobyt dzienny – realizowany:
  - w ośrodkach wsparcia: Centrum Diennej Opieki i Pielęgnacji Caritas w Wiśniówce, Centrum Rehabilitacyjno-Opiekuńczym w Stopnicy, Domu dla Niepełnosprawnych Caritas w Piekoszowie,
  - w miejscu zamieszkania osoby z niepełnosprawnością (w przypadku niemożności dojazdu do ośrodka wsparcia): w Kielcach, powiecie kieleckim i ościennych, w Stacjach Opieki w Miechowie oraz w Proszowicach,
- pobyt całodobowy - realizowany:
  - w ośrodkach wsparcia - Domu dla Niepełnosprawnych Caritas w Piekoszowie, Centrum Rehabilitacyjno-Opiekuńczym w Stopnicy, Centrum Diennej Opieki i Pielęgnacji Caritas w Wiśniówce,
  - w ośrodku/placówce zapewniającej całodobową opiekę osobom z niepełnosprawnością wpisaną do rejestru właściwego wojewody,
  - w innym miejscu wskazanym przez uczestnika Programu, które otrzymało pozytywną opinię realizatora Programu,
- specjalistyczne poradnictwo (psychologiczne lub terapeutyczne) oraz wsparcie z zakresie nauki pielęgnacji/ rehabilitacji/ dietytyki.

*Zleceniobiorca* wykazał w Sprawozdaniu końcowym, że w projekcie wzięło udział łącznie 190 członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad dorosłymi osobami z niepełnosprawnością, 192 osoby dorosłe, które otrzymały pomoc w ramach świadczonej usługi opieki wytchnieniowej, w tym 107 osób z niepełnosprawnością skorzystało z usługi opieki w ramach pobytu dziennego świadczonego w miejscu zamieszkania osoby z niepełnosprawnością lub w ośrodkach wsparcia oraz 85 osób z niepełnosprawnością, które skorzystały z pobytu całodobowego w ośrodkach wsparcia. W projekcie wzięło również udział 20 członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad dziećmi ze stwierdzoną niepełnosprawnością, 20 dzieci ze stwierdzoną niepełnosprawnością, które korzystały z usługi w ramach pobytu dziennego w miejscu zamieszkania osoby z niepełnosprawnością lub innym miejscu wskazanym przez uczestnika programu.

Caritas przyjął od osób, które zgłosiły chęć udziału w projekcie Karty zgłoszenia do Programu „Opieka wytchnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnością” - edycja 2020-2021, Oświadczenia uczestników programu członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami z niepełnosprawnością oraz orzeczenia o niepełnosprawności. Stwierdzono, że w przypadku jednej osoby orzeczenie lekarskie o niepełnosprawności było niekatulane na czas zgłoszenia do projektu. *Zleceniobiorca* wyjaśnił, że „orzeczenie (...) zakwalifikowane zostało do programu na mocy ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.”<sup>4</sup>

Na podstawie wybranej próby, kontroli zostało poddane świadczenie usług opieki wytchnieniowej przez 17 opiekunów dla 57 członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami z niepełnosprawnością (w tym 20 dzieci), w tym członków rodzin lub opiekunów

<sup>4</sup> Wyjaśnienia Księdza Dyrektora Caritas Diecezji Kieleckiej z dnia 10.01.2024 r.

sprawujących bezpośrednią opiekę nad 27 osobami z orzeczeniem o znacznej niepełnosprawności. Opieka wytchnieniowa dla skontrolowanych 43 osób z niepełnosprawnością była świadczona w ramach pobytu dziennego w ośrodkach wsparcia oraz dla 14 osób w ramach pobytu całodobowego w placówkach zapewniających całodobową opiekę osobom z niepełnosprawnościami na terenie Diecezji Kieleckiej.

Z badanej dokumentacji wybranej do próby wynika, że *Caritas* nie przekroczył limitów wskazanych przez *Zlecniodawcę* w cz. V ust. 8 *Programu*, tj. 240 h dla opieki wytchnieniowej świadczonej w ramach pobytu dziennego oraz 14 dni dla opieki wytchnieniowej świadczonej w ramach pobytu całodobowego.

Część V pkt. 6 *Programu* „Opieka wytchnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnościami” stanowi, że usługi opieki wytchnieniowej mogą świadczyć:

a) osoby posiadające dyplom potwierdzający uzyskanie kwalifikacji w zawodzie asystent osoby niepełnosprawnej/pielęgniarka lub innym, zapewniającym realizację usługi opieki wytchnieniowej w zakresie adekwatnym do indywidualnych potrzeb osoby niepełnosprawnej (wynikających z Karty zgłoszenia do *Programu* Opieka wytchnieniowa dla członków rodziny lub opiekunów osób z niepełnosprawnością – edycja 2020-2021,

b) osoby z wykształceniem przynajmniej średnim posiadające, co najmniej roczne, udokumentowane doświadczenie w udzielaniu bezpośredniej pomocy/opieki osobom z niepełnosprawnością.

W trakcie kontroli potwierdzono kwalifikacje i doświadczenie opiekunów na podstawie stosownej dokumentacji przedłożonej przez *Zlecnio biorcę*. Świadczenie usług opieki wytchnieniowej odbywało się na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych pomiędzy *Caritas* i opiekunami, a także oddelegowania do pracy w ramach *zadania publicznego*.

*Zlecnio biorca* przedstawił do kontroli Karty realizacji *Programu* „Opieka wytchnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnością” - edycja 2020-2021. W ramach skontrolowanej próby dokumentów ustalono, że łącznie zrealizowano 8 871 godzin opieki wytchnieniowej, w tym 4 961 godzin w ramach pobytu w dziennych ośrodkach wsparcia, w miejscach zamieszkania osoby z niepełnosprawnością oraz innych miejscach wskazanych przez uczestników projektu, a także 3910 godzin opieki w ramach pobytu w całodziennych ośrodkach wsparcia.

Część VI lit. I) Ogłoszenia o otwartym konkursie ofert w ramach *Programu* „Opieka wytchnieniowa dla członków rodzin lub opiekunów osób z niepełnosprawnością” – edycja 2020-2021 stanowi, że za koszty niekwalifikowane uznaje się wydatki związane z opieką świadczoną przez członków rodziny<sup>5</sup>, opiekunów prawnych lub osoby faktycznie zamieszkujące razem z uczestnikiem *Programu*. W ramach skontrolowanej próby potwierdzono, że członkowie rodziny uczestników projektu realizowanego przez *Caritas* nie byli ich opiekunami w myśl zapisów Ogłoszenia o otwartym konkursie ofert i nie świadczyli usługi opieki wytchnieniowej dla uczestników w ramach *Programu*.

[Dowód: akta kontroli str. 53-85; 253-1106]

## II. Dokumentacja finansowo – księgowo i rozliczenie realizacji zadania

Środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celem na jaki została udzielona dotacja tj. zwiększenie dostępności wsparcia do usług opieki wytchnieniowej dla członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami z niepełnosprawnościami, poprzez świadczenie usług opieki wytchnieniowej w ramach pobytów całodobowych oraz dziennych osób z niepełnosprawnością w ośrodkach opieki.

Na podstawie wybranej do kontroli próby, kontroli została poddana dokumentacja potwierdzająca poniesienie wydatków w ramach realizowanego *zadania publicznego* w wysokości 359 068,85 zł.

<sup>5</sup> Zgodnie z art. 3 pkt 16 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 111).

Całkowite poniesione wydatki były niższe, niż wydatki zawarte w kalkulacji przewidzianych kosztów. Wprowadzone zmiany nie miały wpływu na zwiększenie kosztów łącznych dotacji określonych w kosztorysie. W związku z tym należy uznać, że wydatki były zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów umowy.

W dniu 14.01.2022 r. Caritas dokonał zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 130 189,72 zł oraz dokonał zwrotu kwoty w wysokości 9 137,62 zł.

Wydatki poddane kontroli były poniesione w terminie realizacji *zadania*, określonym w §2 Umowy, tj. od dnia 09.03.2021 r. (dnia zawarcia umowy) do dnia 31.12.2021 r., zgodnie z ogłoszeniem, ofertą i Umową oraz prawidłowo udokumentowane.

Prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową *zadania publicznego*, zgodnie z zasadami wynikającymi z *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowość*<sup>6</sup>. Skontrolowane wydatki poniesione w ramach *zadania publicznego* księgowane były na wyodrębnionym koncie nr 511-01-24-02 – Ewidencja kosztów projektu, zgodnie z Aneksem do Zakładowego Planu Kont z dnia 01.04.2021 r.

Wytypowana do kontroli w ramach próby dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją *zadania publicznego*, dotycząca dotacji jest zgodna z wymogami określonymi w art. 21 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* oraz § 4 Umowy.

*Zleceniobiorca* oświadczył, że dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją *zadania publicznego* przechowywana jest przez okres 5 lat, tj. do dnia 31.12.2026 r.<sup>7</sup>

*Zleceniobiorca* zachował termin dotyczący zwrotu niewykorzystanej części środków dotacji określony w § 3 ust. 7 i ust. 8 Umowy, tj. do 15 stycznia 2022 r.

Dyrektor *Caritas* oświadczył, że Caritas nie uzyskał odsetek bankowych od przekazanych środków dotacji w ramach realizowanego *zadania publicznego*.<sup>8</sup>

[Dowód: akta kontroli str. 100-102; 107-252; 254-275; 322; 324; 355; 357; 384-395; 399-408; 413-416; 428-433; 440-453; 527-530; 541; 586-593; 654-659; 706-708; 741-743; 771-775; 835-841; 955-960; 1017-1019; 1027-1030; 1072-1079]

### III. Wykonywanie obowiązków informacyjnych przez *Zleceniobiorcę*

*Zleceniobiorca* informował o współfinansowaniu *zadania* ze środków dotacji pochodzących z Funduszu Solidarnościowego, otrzymanej od *Zleceniodawcy* poprzez zamieszczenie informacji, że *zadanie* jest współfinansowane ze środków otrzymanych z *Ministerstwa* na materiałach dotyczących realizowanego *zadania*, w tym na kartach zgłoszenia do projektu, oświadczeniach uczestnika projektu oraz kartach realizacji *zadania*, a także na materiałach promocyjno - informacyjnych – informacja zamieszczona w *Caritas*, w formie plakatu, w Internecie – w zakładce <https://kielce.caritas.pl/projekty-zrealizowane/opieka-wytchnieniowa/>.

*Zleceniobiorca* należycie wykonał obowiązek dotyczący zamieszczania logo *Ministerstwa* na materiałach dotyczących realizowanego *zadania*, w tym na kartach zgłoszenia do projektu oraz kartach realizacji *zadania*.

[Dowód: akta kontroli str. 103-106; 1107-1108]

### IV. Realizacja obowiązku sprawozdawczego przez *Zleceniobiorcę*

*Zleceniobiorca* przekazał do *Ministerstwa* sprawozdanie z realizacji *zadania publicznego* w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa dla członków rodziny lub opiekunów osób z niepełnosprawnością” – edycja 2020-2021 za 2021 rok w dniu 26.01.2022 r. (data stempla pocztowego), tym samym zachował termin określony w § 7 ust. 1 Umowy. *Ministerstwo* zatwierdziło

<sup>6</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.

<sup>7</sup> Oświadczenie Księdza Dyrektora Caritas Diecezji Kieleckiej z dnia 30.11.2023 r.

<sup>8</sup> Oświadczenie Księdza Dyrektora Caritas Diecezji Kieleckiej z dnia 30.11.2023 r.

sprawozdanie z realizacji *Programu* pismem nr BON-IX.82.10.38.2022.MS (pismo wpłynęło do *Caritas* w dniu 01.03.2022 r.). W dniu 22.11.2022 r. *Zleceniobiorca* przekazał za pośrednictwem e-maila korektę *Sprawozdania* dotyczącą ilości zrealizowanych godzin opieki w ramach realizowanego zadania publicznego. Złożona korekta nie miała wpływu na końcowe rozliczenie finansowe projektu. Korekta sprawozdania, do dnia przeprowadzenia kontroli, nie została zatwierdzona.

Dane określone w korekcie sprawozdania końcowego są zgodne z dokumentacją poddaną kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 86-99]

#### *Zalecenia*

W związku z faktem, iż w trakcie kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości odstąpiono od wydania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

#### *Pouczenie*

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>9</sup>, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up.

**MINISTER**  
  
**Liwiusz Łaska**  
**Dyrektor Generalny**

<sup>9</sup> Dz. U. z 2020 poz. 224.