



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.008.01.2022

Zbigniew Bogucki  
Wojewoda Zachodniopomorski  
Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki  
ul. Wały Chrobrego 4  
70-502 Szczecin

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/033 – Usługi asystenta osobistego jako wsparcie społeczne osób niepełnosprawnych

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin. <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zbigniew Bogucki, Wojewoda Zachodniopomorski <sup>2</sup> , od 30 listopada 2020 r. Wcześniej, tj. od 5 marca 2018 r. do 29 listopada 2020 r. Wojewodą Zachodniopomorskim był Tomasz Hinc.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Przygotowanie i wdrożenie wsparcia w formie usług asystenta osobistego osób niepełnosprawnych. 2. Realizacja Programu Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej.
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2021, z wykorzystaniem dokumentów sporządzonych przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli. <sup>3</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli <sup>4</sup> Delegatura w Szczecinie
Kontrolerzy	1. Adam Borowski, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LSZ/79/2022 z 17 maja 2022 r. 2. Tomasz Cyranka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/89/2022 z 31 maja 2022 r.

(akta kontroli str. 1-2, 12-14)

## II. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W latach 2019-2021 Wojewoda wszystkie informacje dotyczące Programu Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej<sup>6</sup> (dotyczące edycji 2019-2020 oraz edycji 2021) na bieżąco zamieszczał na stronie internetowej BIP ZUW<sup>7</sup> oraz przekazywał wszystkim gminom i powiatom z terenu województwa zachodniopomorskiego, co w równy sposób umożliwiło każdej z jednostek samorządu terytorialnego<sup>8</sup> przystąpienie do udziału w Programie AOON. Gminom i powiatom na bieżąco przekazywano wszelkie zmiany i uzupełnienia dotyczące Programu AOON oraz na ogół niezwłocznie udzielano odpowiedzi na kierowane do ZUW pytania.

Nie stwierdzono nieprawidłowości zarówno przy naborze wniosków z j.s.t. do realizacji Programu AOON w poszczególnych latach, jak i przy dokonywaniu ich oceny i kwalifikowaniu do zawarcia umów.

W wyniku podjętych działań Wojewoda z j.s.t. na realizację Programu AOON zawarł 65 umów, w tym jedną na 2019 r., 26 na 2020 r., 38 na 2021 r.

Na podstawie przeprowadzonej analizy w zakresie prawidłowości zawierania, realizacji i rozliczenia z j.s.t. 21 umów (z 65 zawartych na lata 2019-2021) ustalono m.in., że zawarte umowy na realizację Programu AOON zawierały wszystkie wymagane zapisy, a składane sprawozdania były rzetelnie analizowane i weryfikowane. Nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniach poszczególnych umów, w tym nie stwierdzono rozliczania wydatków niekwalifikowalnych. W każdym przypadku wykonania mniejszej liczby usług asystenckich niż planowano lub

<sup>1</sup> Dalej: Urząd lub ZUW.

<sup>2</sup> Dalej: Wojewoda.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

<sup>4</sup> Dalej: NIK.

<sup>5</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>6</sup> Dalej: Program AOON.

<sup>7</sup> W zakładce Biuletyn Informacji Publicznej ZUW.

<sup>8</sup> Dalej: j.s.t.

ponoszenia mniejszych od planowanych wydatków na poszczególne koszty objęte Programem AOOD gminy i powiaty dokonywały zwrotu niewykorzystanych środków.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły: nieterminowego zawarcia dziewięciu (z 10) badanych umów na realizację Programu AOOD na rok 2020; nieterminowego złożenia do Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej<sup>9</sup> sprawozdania z realizacji Programu AOOD za rok 2020 (sprawozdania za rok 2019 i za rok 2021 do Biura Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych<sup>10</sup> zostały przekazane w wymaganych terminach); nieterminowego przekazania do j.s.t. w 2020 i w 2021 r. części środków finansowych.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>11</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

#### **1. Przygotowanie i wdrożenie wsparcia w formie usług asystenta osobistego osób niepełnosprawnych**

Opis stanu faktycznego

1.1. Informację o naborze wniosków do Programu AOOD – edycja 2019-2020 na stronie internetowej BIP ZUW zamieszczono 4 października 2019 r.<sup>12</sup>, tj. w dniu następnym po zamieszczeniu informacji o rozpoczęciu naboru wniosków w ramach Programu AOOD – edycja 2019-2020 na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej<sup>13</sup> oraz BPRdSON. Poza informacją o naborze wniosków na stronie BIP ZUW zamieszczono odnośniki do stron internetowych Ministerstwa RiPS oraz BPRdSON, na których zamieszczone były szczegółowe informacje i załączniki<sup>14</sup>.

(akta kontroli str. 3, 8, 68, 80, 115)

Informację o naborze wniosków do Programu AOOD – edycja 2021 na stronie internetowej BIP ZUW zamieszczono 4 grudnia 2020 r.<sup>15</sup>, tj. w dniu następnym po zamieszczeniu informacji o rozpoczęciu naboru wniosków w ramach Programu AOOD – edycja 2021 na stronie internetowej BPRdSON. Poza informacją o naborze wniosków na stronie BIP ZUW zamieszczono odnośnik do strony internetowej BPRdSON, na której zamieszczone były szczegółowe informacje i załączniki<sup>16</sup>.

(akta kontroli str. 3, 8, 69-70, 89, 115, 119-120)

<sup>9</sup> Obecnie Minister Rodziny i Polityki Społecznej; dalej: Minister RiPS.

<sup>10</sup> Dalej: BPRdSON.

<sup>11</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>12</sup> <https://www.szczecin.uw.gov.pl/bip/?type=article&action=view&id=10998>

<sup>13</sup> Obecnie Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej; dalej: Ministerstwo RiPS.

<sup>14</sup> Ogłoszenie o naborze wniosków, Program AOOD – edycja 2019-2020, zał. 1 „Wniosek gminy / powiatu na środki finansowe”, zał. 2 „Wniosek województwa na środki finansowe z Programu AOOD”, zał. 3 „Wzór listy rekomendowanych wniosków do finansowania w ramach Programu AOOD”, zał. 4 „Sprawozdanie gminy / powiatu z realizacji Programu AOOD”, zał. 5 „Sprawozdanie wojewody z realizacji programu AOOD”, zał. 6 „Wzór oświadczenia o przyjęciu środków finansowych z Programu AOOD”, zał. 7 „Karta zgłoszenia do Programu AOOD”, zał. 8 „Karta rozliczenia usług”, AOOD – Umowa Minister, AOOD – umowa wojewoda – gmina / powiat. Na stronie internetowej BPRdSON dodatkowo dwa komunikaty Ministra RiPS o zmianie Programu AOOD (z 8 i 19 listopada 2019 r.).

<sup>15</sup> <https://www.szczecin.uw.gov.pl/bip/?type=article&action=view&id=13126>

<sup>16</sup> Ogłoszenie o naborze wniosków, Program AOOD – edycja 2021, zał. 1 „Wniosek gminy / powiatu na środki finansowe”, zał. 2 „Wniosek wojewody na środki finansowe z Programu AOOD”, zał. 3 „Lista rekomendowanych wniosków do finansowania w ramach Programu AOOD”, zał. 4 „Zestawienie gminy / powiatu z realizacji Programu AOOD”, zał. 5 „Sprawozdanie gminy / powiatu z realizacji Programu AOOD”, zał. 6 „Sprawozdanie wojewody z realizacji programu AOOD”, zał. 7 „Wzór oświadczenia o przyjęciu środków finansowych z Programu AOOD”, zał. 8 „Wzór karty zgłoszenia do Programu AOOD”, zał. 9 „Wzór ewidencji przebiegu pojazdu w ramach Programu AOOD”, zał. 10 „Wzór karty realizacji usług w ramach Programu AOOD”, zał. 11 „Wzór karty oceny wniosku gminy / powiatu w ramach Programu AOOD”, Wzór umowy na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministerstwa RiPS AOOD wojewoda – gmina / powiat, Wzór umowy na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministerstwa RiPS AOOD Minister – Wojewoda.

Na stronie internetowej BIP ZUW zamieszczono także:

- a) 19 listopada 2019 r.<sup>17</sup> informację o zamieszczeniu na stronie Ministerstwa RiPS komunikatu dotyczącego zmian w Programie AOOD, załącznik z treścią komunikatu Ministra RiPS z 8 listopada 2019 r., link do strony internetowej Ministerstwa RiPS z treścią komunikatu;
- b) 21 listopada 2019 r.<sup>18</sup> wyniki naboru wniosków w ramach Programu AOOD – edycja 2019-2020 finansowanego w ramach Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych<sup>19</sup> z załącznikami<sup>20</sup> – w treści komunikatu wskazano m.in., że 19 listopada 2019 r. w Ministerstwie RiPS zaakceptowano listę rekomendowanej wysokości kwot dofinansowań w ramach Programu AOOD – edycja 2019-2020 w podziale na województwa na rok 2019 i 2020;
- c) 21 stycznia 2020 r.<sup>21</sup> artykuł informacyjny nt. Rządowego dofinansowania asystentów osób niepełnosprawnych, z załącznikiem<sup>22</sup> (zamieszczony z inicjatywy ZUW);
- d) 21 maja 2020 r.<sup>23</sup> komunikat o zmianie Programu AOOD – edycja 2019-2020 w zakresie kosztów dojazdu własnym / innym środkiem transportu oraz kosztów związanych z zakupem środków ochrony osobistej, z załącznikami<sup>24</sup>, link do strony internetowej BPRdSON z treścią komunikatu Ministra RiPS z 14 maja 2020 r.;
- e) 31 grudnia 2020 r.<sup>25</sup> komunikat w sprawie wydłużenia terminów naboru wniosków w ramach Programów Resortowych Ministerstwa RiPS z załącznikiem<sup>26</sup> odsyłającym do komunikatu Ministra RiPS z 23 grudnia 2020 r.;
- f) 12 lutego 2021 r.<sup>27</sup> komunikat w sprawie wydłużenia terminu ostatecznej weryfikacji i zatwierdzenia wniosków złożonych przez wojewodów w ramach m.in. Programu AOOD – edycja 2021, z załącznikami<sup>28</sup>, w tym odsyłającym do treści komunikatu Ministra RiPS z 11 lutego 2021 r.;
- g) 7 kwietnia 2021 r.<sup>29</sup> wyniki naboru wniosków w ramach Programu AOOD – edycja 2021 finansowanego z Funduszu Solidarnościowego, z załącznikami<sup>30</sup>, w tym odsyłającym do treści komunikatu Ministra RiPS z 19 lutego 2021 r.<sup>31</sup>;
- h) 27 maja 2021 r.<sup>32</sup> artykuł informacyjny m.in. nt. Programu AOOD, z załącznikami<sup>33</sup> (zamieszczony z inicjatywy ZUW);
- i) kolejne informacje i komunikaty dotyczące Programu AOOD – edycja 2022, w tym: 12 października 2021 r.<sup>34</sup> informacja o ogłoszeniu 11 października 2021 r.

<sup>17</sup> <https://www.szczecin.uw.gov.pl/bip/?type=article&action=view&id=11167>

<sup>18</sup> <https://www.szczecin.uw.gov.pl/bip/?type=article&action=view&id=11171>

<sup>19</sup> Dalej: Fundusz Solidarnościowy.

<sup>20</sup> Zał. 1 „Rekomendowana wysokość kwot dofinansowania w ramach Programu AOOD – edycja 2019-2020 w podziale na województwa na rok 2019”, zał. 2 „Rekomendowana wysokość kwot dofinansowania w ramach Programu AOOD – edycja 2019-2020 w podziale na województwa na rok 2020”, zał. 3 „Zachodniopomorskie lista zatwierdzonych wniosków AOOD 2019”, zał. 4 „Zachodniopomorskie lista zatwierdzonych wniosków AOOD 2020”, zał. 5 „Wzór oświadczenia o przyjęciu środków finansowych z Programu AOOD”.

<sup>21</sup> <https://www.szczecin.uw.gov.pl/bip/?type=article&action=view&id=11454>

<sup>22</sup> Zał. 1 „Lista dofinansowanych samorządów – AOOD”.

<sup>23</sup> <https://www.szczecin.uw.gov.pl/bip/?type=article&action=view&id=12261>

<sup>24</sup> Zał. 1 „Komunikat o zmianie Programu AOOD”, zał. 2 „Zał. Nr 9 do Programu AOOD – edycja 2019-2020”.

<sup>25</sup> <https://www.szczecin.uw.gov.pl/bip/?type=article&action=view&id=13211>

<sup>26</sup> Zał. 1 „Link do strony internetowej BPRdSON”.

<sup>27</sup> <https://www.szczecin.uw.gov.pl/bip/?type=article&action=view&id=13411>

<sup>28</sup> Zał. 1 „Komunikat Ministra RiPS”, Zał. 2 „Link do strony internetowej BPRdSON”.

<sup>29</sup> <https://www.szczecin.uw.gov.pl/bip/?type=article&action=view&id=13612>

<sup>30</sup> Zał. 1 „Komunikat Ministra RiPS z dnia 19 lutego 2021 r. o zmianie Programu Resortowego AOOD – edycja 2021”, zał. 2 „Lista rekomendowanych wniosków w ramach Programu AOOD – edycja 2021”, zał. 3 „Lista wniosków gmin i powiatów zatwierdzonych do realizacji Programu AOOD – edycja 2021”.

<sup>31</sup> Komunikat z 19 lutego 2021 r. opublikowany 7 kwietnia 2021 r., tj. po otrzymaniu od Ministra RiPS pisma z 25 lutego 2021 r. o konieczności złożenia aktualizacji wniosku do 10 marca 2021 r. (zmniejszenie kwot wnioskowanych środków finansowych), zaktualizowaniu wniosków przez gminy / powiaty, zaktualizowaniu wniosku Wojewody, akceptacji wniosku przez Ministra RiPS.

<sup>32</sup> <https://www.szczecin.uw.gov.pl/bip/?type=article&action=view&id=13816>

<sup>33</sup> M.in. zał. 2 „Lista samorządów dofinansowanych z Programu AOOD”.

przez Ministra RiPS naboru wniosków do Programu AOON, z odnośnikiem do strony internetowej BPRdSON, na której zamieszczone były szczegółowe informacje i załączniki; 1 grudnia 2021 r.<sup>35</sup> ogłoszenie o wydłużeniu terminu rozpatrzenia wniosków z Programu AOON; 10 stycznia 2022 r.<sup>36</sup> artykuł m.in. nt. Programu AOON; 12 stycznia 2022 r.<sup>37</sup> wyniki naboru m.in. Programu AOON. (akta kontroli str. 68-72, 90-94, 116-118, 122-127, 212-223, 234-236, 324-330)

Poza zamieszczaniem na stronie internetowej BIP ZUW informacji, ogłoszeń i komunikatów dotyczących Programu AOON, ZUW do wszystkich gmin i powiatów województwa zachodniopomorskiego na adresy skrzynek ePUAP przekazał: informację o naborze wniosków do Programu AOON – edycja 2019-2020 (4 października 2019 r.), informację o obowiązku składania odrębnych wniosków na rok 2019 i na rok 2020 (7 października 2019 r.), dodatkowe informacje nt. Programu AOON (14 października 2019 r.), wskazanie terminu traktowanego jako data wpływu wniosku do ZUW (17 października 2019 r.), informację o naborze wniosków do Programu AOON – edycja 2021 (4 grudnia 2020 r.)<sup>38</sup>, informację o zmianie terminu składania wniosków do Programu AOON – edycja 2021 (28 grudnia 2020 r.)<sup>39</sup>, dodatkowe informacje nt. Programu AOON (4 stycznia 2021 r.), (akta kontroli str. 3, 8, 74-75, 84-88, 95-113, 163-164, 176-181, 331-374, 447-448)

Dodatkowo ZUW do gmin i powiatów, które złożyły wnioski i zostały zakwalifikowane do Programu AOON – edycja 2019-2020 oraz edycja 2021 na adresy skrzynek ePUAP lub pocztą e-mail przekazał: dodatkowe informacje nt. Programu AOON (12 listopada 2019 r., 10 lutego 2020 r., 2 marca 2020 r., 21 maja 2020 r., 25 czerwca 2020 r., 8 marca 2021 r., 15 kwietnia 2021 r., 2 sierpnia 2021 r.). (akta kontroli str. 3, 8, 74-75, 155-162, 165-175, 184-187, 197-204, 392-394, 399-409, 449-467)

Informacje o uruchomieniu naboru wniosków do Programu AOON Wojewoda każdego roku zamieszczał na stronach internetowych ZUW. Dodatkowo w celu rozpowszechniania idei Programu zarówno w 2020 (21 stycznia), w 2021 r. (27 maja), jak i w 2022 r. (10 stycznia)<sup>40</sup> na stronach internetowych ZUW zamieszczono artykuły o Programie, zasadach jego funkcjonowania, wykazy gmin i powiatów, które w danym roku korzystały ze środków finansowych Funduszu Solidarnościowego przy realizacji usługi asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej.

(akta kontroli str. 68-72, 80, 89, 325-326)

W latach 2019-2021 do ZUW j.s.t. skierowały 23 pytania dotyczące Programu AOON, które najczęściej dotyczyły możliwości zwiększenia liczby osób świadczących usługi asystenckie i godzin ich pracy (osiem zapytań) oraz możliwości zmiany liczby osób objętych opieką na osoby z innym stopniem niepełnosprawności (siedem zapytań). W 12 przypadkach ZUW udzielił odpowiedzi w dniu otrzymania pytania bądź do 7 dni od dnia otrzymania pytania, w dziewięciu przypadkach od dnia otrzymania pytania do dnia udzielenia odpowiedzi upłynęło od 11 do 22 dni. W dwóch przypadkach od dnia otrzymania pytania do dnia udzielenia odpowiedzi

---

<sup>34</sup> <https://www.szczecin.uw.gov.pl/bip/?type=article&action=view&id=14457>

<sup>35</sup> <https://www.szczecin.uw.gov.pl/bip/?type=article&action=view&id=14726>

<sup>36</sup> <https://www.szczecin.uw.gov.pl/bip/?type=article&action=view&id=14923>

<sup>37</sup> <https://www.szczecin.uw.gov.pl/bip/?type=article&action=view&id=14937>

<sup>38</sup> Informacja przekazana także e-mailem (4 grudnia 2020 r.) na adresy ośrodków pomocy społecznej i ośrodków pomocy rodzinie.

<sup>39</sup> Informacja przekazana także e-mailem (29 grudnia 2020 r.) na adresy ośrodków pomocy społecznej i ośrodków pomocy rodzinie.

<sup>40</sup> Artykuł na stronach internetowych ZUW zamieszczony z inicjatywy ZUW.

minęło 77 dni<sup>41</sup>. Dodatkowo, do różnych adresatów<sup>42</sup>, ZUW skierował dziewięć pism z odpowiedziami na powtarzające się pytania.

(akta kontroli str. 75-77, 155-158, 163-187, 392-508)

W sprawie upływu w powyższych dwóch sprawach 77 dni od dnia wpływu do ZUW pytania do dnia udzielenia odpowiedzi I Wicewojewoda<sup>43</sup> wyjaśnił, że: *Udzielnie odpowiedzi nastąpiło po 77 dniach wpływu pism do ZUW w związku z koniecznością uzyskania dodatkowych informacji z BPRdSON w zakresie programu AOOD – edycja 2020. Ponadto na termin udzielenia odpowiedzi miał również wpływ ogłoszony 20 marca 2020 r. na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii w związku z COVID-19, co z kolei przełożyło się na konieczność zaangażowania pracowników Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej ZUW (w tym pracownika zajmującego stanowisko ds. Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych i Budżetu<sup>44</sup>) do wykonywania pilnych zadań nałożonych na wojewodę w związku z pandemią. Jednocześnie wyjaśniam, że pismem z 10 lutego 2020 r. oraz z 25 czerwca 2020 r. przekazano wszystkim jednostkom realizującym program AOOD dodatkowe, zbiorcze wyjaśnienia uzyskane z Ministerstwa. Ponadto p. M.K. na bieżąco udzielała informacji telefonicznych jednostkom realizującym ww. zadanie, w tym gminie Borne Sulinowo oraz gminie Miasto Białogard.*

(akta kontroli str. 776, 779)

Wezwania gmin i powiatów zakwalifikowanych do Programu do niezwłocznego złożenia oświadczenia o przyjęciu bądź rezygnacji ze środków z Funduszu Solidarnościowego (oświadczenie wg określonego wzoru) Wojewoda zamieścił w Informacji o wynikach naboru wniosków w ramach Programu AOOD – edycja 2019-2020 zamieszczonej na stronach internetowych BIP ZUW 21 listopada 2019 r. oraz w piśmie z 8 marca 2021 r. skierowanym do gmin i powiatów zakwalifikowanych do Programu AOOD – edycja 2021.

(akta kontroli str. 69, 75, 197-200, 212-216)

1.2. Do edycji 2019-2020 wpłynęło łącznie 28 wniosków, w tym:

- a) na rok 2019 – 2 wnioski złożone przez dwie gminy<sup>45</sup> na łączną kwotę 11 416,00 zł,
- b) na rok 2020 – 26 wniosków złożonych przez 23 gminy<sup>46</sup> i trzy powiaty<sup>47</sup> na łączną kwotę 2 814 781,97 zł.

Żaden z powyższych wniosków nie został odrzucony i nie był aktualizowany.

(akta kontroli str. 79, 375-376)

Do edycji 2021 wpłynęło 38 wniosków – 33 złożone przez gminy<sup>48</sup>, pięć przez powiaty<sup>49</sup> na łączną kwotę 8 058 274,08 zł.

Żaden z powyższych wniosków nie został odrzucony. Wszystkie wnioski, z uwagi na ograniczoną kwotę środków otrzymanych z Ministerstwa RiPS (50% wartości

<sup>41</sup> Na pytanie Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie z 12 marca 2020 r. odpowiedzi udzielono 28 maja 2020 r. Na pytanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie z 15 kwietnia 2021 r. odpowiedzi udzielono 1 lipca 2021 r.

<sup>42</sup> Odpowiedzi na powtarzające się pytania z okresu naboru wniosków wysyłano do wszystkich j.s.t.; odpowiedzi na powtarzające się pytania z okresu realizacji Programu AOOD kierowano do j.s.t., które uczestniczyły w realizacji Programu (26 w 2020 r. i 38 w 2021 r.).

<sup>43</sup> Wyjaśnienia, w zastępstwie Wojewody, składał Tomasz Wójcik - I Wicewojewoda Zachodniopomorski.

<sup>44</sup> M.K.

<sup>45</sup> Gminy: Chojna, Biesiekierz.

<sup>46</sup> Gminy: Miasto Szczecin, Miasto Koszalin, Miasto Białogard, Miasto Świdwin, Barlinek, Bobolice, Borne Sulinowo, Chojna, Goleniów, Gryfino, Karlino, Mielno, Nowogard, Polanów, Sianów, Trzcianko-Zdrój, Będzino, Biesiekierz, Kobylanka, Manowo, Nowogródek Pomorski, Przybiernów, Świdwin.

<sup>47</sup> Powiaty: kołobrzeski, łobeski, policki.

<sup>48</sup> Gminy: Miasto Szczecin, Miasto Koszalin, Miasto Białogard, Miasto Stargard, Miasto Szczecinek, Miasto Świdwin, Barlinek, Będzino, Bierzwnik, Biesiekierz, Bobolice, Borne Sulinowo, Brojce, Chojna, Goleniów, Gryfino, Grzmiąca, Karlino, Kobylanka, Manowo, Mielno, Nowogródek Pomorski, Osina, Polanów, Przybiernów, Rewal, Sianów, Stara Dąbrowa, Szczecinek, Świdwin, Trzcianko-Zdrój, Trzebiatów, Wolin.

<sup>49</sup> Powiaty: drawski, kołobrzeski, łobeski, policki, walecki.

wniosków złożonych), były aktualizowane. Łączna wartość zaktualizowanych wniosków wyniosła 4 029 137,04 zł, tj. 50% pierwotnej wartości wniosków.

(akta kontroli str. 79, 377-378)

W związku z ograniczoną, w stosunku do wartości złożonych wniosków, kwotą środków na realizację Programu AOOD – edycja 2021, dyrektor Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej ZUW pismem z 2 marca 2021 r. przedstawiła Wojewodzie następujące propozycje podziału środków:

a) wariant I – podział środków dla wszystkich jednostek wg 50%,

b) wariant II – podział wg przyznanej punktacji na etapie kwalifikowania wniosków i ich rekomendacji do Ministerstwa: 17 pkt – 56% dofinansowania wnioskowanych środków, 16 pkt – 48%, poniżej 16 pkt – 40%,

b) wariant III – podział wg stopnia realizacji zadania w 2020 r.: wykonanie pow. 70% oraz nowej j.s.t. – 60% dofinansowania wnioskowanych środków, wykonanie 40-70% - 50%, wykonanie poniżej 40% – 42%.

Na przedstawionym kontrolerowi NIK piśmie brak było jakiegokolwiek adnotacji, na podstawie której byłoby możliwe jednoznaczne stwierdzenie czy, kiedy i który wariant został zaakceptowany przez Wojewodę.

Do pisma dołączono zestawienie tabelaryczne z propozycją podziału środków z Programu AOOD – edycja 2021, z którego wynikało przyjęcie przez Wojewodę wariantu III.

(akta kontroli str. 390-391, 592-594)

W sprawie kiedy i w jakim trybie Wojewoda zaakceptował jeden z przedstawionych wariantów podziału środków na 2021 r. I Wicewojewoda Zachodniopomorski wyjaśnił, że: (...) *Po analizie zaproponowanych wariantów podziału podjęto decyzję o przyznaniu środków j.s.t. przy uwzględnieniu stopnia realizacji zadania przez gminy / powiaty w roku 2020. Uzgodnienia były dokonywane telefonicznie z dyrektor Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej p. J. B. W dniu 8 marca 2021 r. p. dyrektor przekazała telefonicznie kierownikowi oddziału ds. budżetu i sprawozdawczości decyzję akceptującą podział środków wg wariantu III, i następnie informacja w tym samym dniu została przekazana poprzez ePUAP do j.s.t.*

(akta kontroli str. 776-777, 779-780)

W okresie objętym kontrolą Wojewoda nie powoływał zespołu ds. oceny złożonych wniosków. I Wicewojewoda Zachodniopomorski wyjaśnił m.in., że:

a) *W edycji 2019-2020 do zadań wojewody należała „ocena wniosków pod względem formalnym i merytorycznym”. Program nie wskazuje konieczności powoływania zespołu do oceny wniosków (...) Wnioski były weryfikowane pod kątem formalnym oraz merytorycznym przez pracownika do spraw Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych i Budżetu p. M. K. (...) Ocena wniosków była uzgadniana z kierownikiem Oddziału p. J. A., oraz Dyrektorem Wydziału Zdrowia p. M. C. (...);*

b) *W edycji 2021 wojewoda dokonywał oceny wniosków gmin / powiatów zgodnie z kryteriami zawartymi w Programie, tj. na podstawie karty oceny stanowiącej załącznik nr 11 do Programu, którego wzór został opracowany przez Ministra. Program nie wskazuje konieczności powoływania zespołu do oceny wniosków (...). Wnioski były weryfikowane pod kątem formalnym oraz merytorycznym przez pracownika do spraw Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych i Budżetu p. M. K., wspomaganą przez pracowników: p. M. Ż. Oraz R. S. (...) Ocena wniosków była uzgadniana z kierownikiem Oddziału p. J. A., oraz Dyrektorem Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej p. J. B. (...) Po uzyskaniu informacji z Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej o przyznanej kwocie środków finansowych dla województwa na realizację Programu uzgodniono z Wojewodą*

*proponowany podział środków na poszczególne j.s.t. – wszystkie jednostki przyjęły proponowaną kwotę dofinansowania.*

(akta kontroli str. 3, 8-9)

Ze złożonych 66 wniosków do szczegółowej analizy wybrano 22 (33,3%), w tym dwa złożone na 2019 r.<sup>50</sup> (100%), 10 złożonych na 2020 r.<sup>51</sup> (38,5%), 10 złożonych na 2021 r.<sup>52</sup> (26,3%)<sup>53</sup>. W wyniku analizy przedmiotowych 22 wniosków ustalono m.in., że:

- a) w żadnym wniosku nie stwierdzono braków formalnych, w związku z czym żaden nie został odrzucony;
- b) ocena wniosków do Programu AON na rok 2019, 2020 i 2021 polegała głównie na weryfikacji danych liczbowych wykazanych we wnioskach gmin / powiatów i porównaniu ich z obowiązującymi na dany rok zasadami Programu<sup>54</sup>, do oceny wniosków na rok 2021 wykorzystywano także kartę oceny wniosku, zgodną ze wzorem przyjętym dla Programu na rok 2021<sup>55</sup> (dla oceny wniosków na rok 2019 i 2020 karta taka nie była prowadzona);
- c) w sześciu wnioskach pracownik ZUW stwierdzał błędy, np. nie wykazano kosztów zakupu biletów komunikacji miejskiej oraz zakupu ubezpieczenia, błędnie wyliczono kwotę kosztów godzin usług asystenckich, błędnie wyliczono kwotę kosztów obsługi Programu, podano błędną ogólną kwotę wnioskowanych środków – j.s.t. w których wnioskach stwierdzano błędy składały poprawione wnioski zawierające prawidłowe wyliczenia, jednak w przedłożonej dokumentacji brak było dokumentów świadczących o pisemnym występowaniu do nich o korektę błędów stwierdzonych w złożonych wnioskach;
- d) na 10 wniosków złożonych na rok 2021: trzy otrzymały po 17 pkt, cztery po 16 pkt, trzy po 15 pkt – dokumentacja merytoryczna zawierała wszystkie wymagane elementy dla edycji Programu na rok 2021 i wynikało z niej uzasadnienie przyznanej liczby punktów dla każdego z wniosków;
- e) we wszystkich 10 przypadkach dotyczących wniosków złożonych na rok 2021 miało miejsce ograniczenie kwoty przyznanych środków w stosunku do kwoty wnioskowanej: o 39,48% w jednym przypadku<sup>56</sup>, o 40% w trzech przypadkach<sup>57</sup>, o 44,92% w jednym przypadku<sup>58</sup>, o 46,17% w jednym przypadku<sup>59</sup>, o 50% w dwóch przypadkach<sup>60</sup>, o 57,91% w jednym przypadku<sup>61</sup>, o 60% w jednym przypadku<sup>62</sup>;

<sup>50</sup> Wnioski złożone przez gminy: Chojna, Biesiekierz.

<sup>51</sup> Wnioski złożone przez powiat policki, powiat łobeski oraz gminy: Nowogard, Nowogórodek Pomorski, Barlinek, Mielno, Sianów, Karlino, Chojna, Świdwin.

<sup>52</sup> Wnioski złożone przez powiat kołobrzeski, powiat walecki oraz gminy: Będzino, Goleniów, Miasto Koszalin, Borne Sulinowo, Miasto Świdwin, Miasto Stargard, Miasto Białogard, Trzebiatów.

<sup>53</sup> Przy wyborze wniosków złożonych na 2020 i 2021 r. przyjęto następujące kryteria: wnioski o najwyższych kwotach w poszczególnych latach, z pominięciem wniosków gminy Miasto Szczecin, jeśli j.s.t. składała wniosek zarówno w 2020 jak i w 2021 r. do analizy wybrano wniosek o wyższej kwocie. Pozwoliło to na objęcie badaniem wniosków na lata 2020-2021 złożonych przez 20 różnych j.s.t.

<sup>54</sup> Dla edycji 2019-2020: miesięczna liczba godzin nie więcej niż 30, koszt 1 godziny usługi asystenta nie więcej niż 30 zł, koszt biletów komunikacji miejskiej nie więcej niż 200 zł miesięcznie, koszt ubezpieczenia OC lub NNW asystenta nie więcej niż 150 zł rocznie, koszty obsługi Programu nie więcej niż 0,5% środków przekazanych na jego realizację. Dla edycji 2021: miesięczna liczba godzin nie więcej niż 60 lub 30 w przypadku dziecka, koszt 1 godziny usługi asystenta nie więcej niż 40 zł, koszt biletów komunikacji miejskiej nie więcej niż 200 zł miesięcznie, koszt ubezpieczenia OC lub NNW asystenta nie więcej niż 150 zł rocznie, koszt środków ochrony osobistej nie więcej niż 50 zł miesięcznie, koszt biletów na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe lub społeczne nie więcej niż 100 zł miesięcznie, koszty obsługi Programu nie więcej niż 2% środków przekazanych na jego realizację.

<sup>55</sup> Określonej w załączniku nr 11 do Programu.

<sup>56</sup> Wniosek gminy Miasto Świdwin.

<sup>57</sup> Wnioski powiatu waleckiego oraz gmin: Będzino i Miasto Stargard.

<sup>58</sup> Wniosek gminy Borne Sulinowo – zmniejszenie o 44,92% w odniesieniu do pierwotnego wniosku złożonego w ZUW 31.12.2020 r., natomiast w odniesieniu do kolejnego wniosku złożonego w ZUW 11.01.201 r. wnioskowaną kwotę zmniejszono o 39,96% (do 60,04%), tj. zgodnie z przyjętym wariantem uwzględniającym stopień wykorzystania środków w 2020 r.

<sup>59</sup> Wniosek gminy Miasto Koszalin – zmniejszenie o 46,17% w odniesieniu do pierwotnego wniosku złożonego w ZUW 30.12.2020 r., natomiast w odniesieniu do kolejnego wniosku złożonego w ZUW 1.02.2021 r.



- f) w związku z powyższym ograniczeniem kwot przyznanych środków we wszystkich powyższych 10 sprawach j.s.t. złożyły zaktualizowane wnioski;
- g) w związku z powyższym ograniczeniu uległa planowana liczba godzin asystenckich – w poszczególnych wnioskach od 1 300 godzin<sup>63</sup> do 12 914 godzin<sup>64</sup>.

(akta kontroli str. 625-632, 669-687)

W sprawie sposobu i zakresu weryfikowania kosztów wskazywanych przez gminy i powiaty w składanych wnioskach p. M. K. wyjaśniła, że:

a) dla edycji 2019-2020:

- zapisy Programu AOON wskazują, że wojewoda dokonuje oceny wniosków pod względem formalnym i merytorycznym, jednocześnie nie wskazywał sposobu oraz kryteriów oceny. Ocena wniosków dokonywana była przede mną w oparciu o złożone dokumenty wynikające z zapisów Programu AOON, tj. ocenie podlegał wniosek gminy / powiatu (...), jednocześnie Program AOON nie wskazywał obowiązku przedłożenia przez jednostki innych dokumentów;
- termin naboru wniosków dla j.s.t. wyznaczony został na 22 października 2019 r., natomiast dla wojewody na 5 listopada 2019 r. Do 22 października 2019 r. do ZUW wpłynęło łącznie 28 wniosków (z tego 2 na 2019 r. oraz 26 na 2020 r.);
- weryfikacja wszystkich wniosków przeprowadzona została w okresie od 22 października do 5 listopada 2019 r. W związku z bardzo krótkim okresem wyznaczonym dla wojewody na sporządzenie i przekazanie Ministrowi wniosku wojewódzkiego (okres 2 tygodni) – uwagi j.s.t. przekazywane były głównie telefonicznie oraz pocztą elektroniczną, tak aby umożliwić jednostce złożenie korekty wniosku i jednocześnie dokonać ponownej weryfikacji wniosku i następnie ująć go we wniosku wojewódzkim – nie prowadzono rejestru rozmów, a uwagi przekazywane były na bieżąco w trakcie weryfikacji konkretnego wniosku, ewentualnie uwagi nanoszone były na wersji roboczej wniosku (kopii), sporządzono również roboczą tabelę Excel; w trakcie rozmowy wyznaczano jednostce termin na złożenie korekty jako niezwłoczny (nie później niż 5 listopada 2019 r.). (...) Wszystkie wezwane jednostki przedłożyły korekty w wymaganym terminie – okres 2 tygodni wyznaczony dla wojewody na przekazanie wniosku Ministrowi uniemożliwił zachowanie wymogu złożenia korekty przez j.s.t. w terminie 14 dni od wezwania. (...);
- Program AOON określał wzory dokumentów w zakresie wnioskowania oraz realizacji zadania przez j.s.t. oraz wojewodę, w tym wzór wniosku. Dokument ten nie zawierał kolumny dotyczącej informacji na temat liczby planowanych do zatrudnienia asystentów, w sytuacji braku danych dot. ich liczby kwota przedstawiona przez jednostkę była akceptowana na etapie wnioskowania i podlegała późniejszej weryfikacji przy rozliczaniu wydatkowanych środków, i będzie weryfikowana podczas ewentualnej kontroli.

b) dla edycji 2021:

- zapisy Programu AOON wskazują, że wojewoda dokonuje oceny wniosków pod względem formalnym i merytorycznym, w oparciu o kryteria oceny wynikające z „Karty oceny wniosku gminy / powiatu w ramach Programu AOON edycja 2021”, stanowiącej załącznik nr 11 do niniejszego Programu. Ocena wniosków dokonywana była przede mną, we współpracy z p. M. Ż. – st. Inspektorem

---

wnioskowaną kwotę zmniejszono o 50% (do 50%), tj. zgodnie z przyjętym wariantem uwzględniającym stopień wykorzystania środków w 2020 r.

<sup>60</sup> Wnioski gmin: Goleniów, Miasto Białogard.

<sup>61</sup> Wniosek powiatu kołobrzeskiego.

<sup>62</sup> Wniosek gminy Trzebiatów – zmniejszenie o 60% w odniesieniu do pierwotnego wniosku złożonego w ZUW 5.01.2021 r., a także kolejnego wniosku złożonego w ZUW 21.01.2021 r., tj. o 2 pkt procentowe więcej niż przyjęto w wariantcie uwzględniającym stopień wykorzystania środków w 2020 r.

<sup>63</sup> Wniosek gminy Trzebiatów.

<sup>64</sup> Wniosek gminy Miasto Koszalin.

wojewódzkim w Oddziale ds. Budżetu i Sprawozdawczości Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej ZUW, w oparciu o złożone dokumenty wynikające z zapisów Programu AON, tj. ocenie podlegał wniosek gminy / powiatu (...) oraz załączona do niego kalkulacja. Do karty oceny opracowano opisowe kryteria w zakresie przyznawania punktacji, na podstawie których oceniano wnioski. Wniosek jednostki zawierał dane finansowe oraz opisowe dotyczące planowanego sposobu realizacji zadania przez jednostkę. Z wniosku oraz przedłożonej kalkulacji wynikała liczba asystentów, co umożliwiło weryfikację kosztów pod kątem limitów wynikających z Programu;

- termin naboru wniosków dla j.s.t. wyznaczony został na 31 grudnia 2020 r., następnie wydłużony do 8 stycznia 2021 r., natomiast dla wojewody na 20 stycznia 2021 r., następnie wydłużony do 29 stycznia 2021 r. Do 8 stycznia 2021 r. do ZUW wpłynęło łącznie 38 wniosków;
- weryfikacja wszystkich wniosków przeprowadzona została przeze mnie w okresie 31.12.2020 – 29.01.2021 r. W związku z krótkim okresem wyznaczonym dla wojewody na sporządzenie i przekazanie Ministrowi wniosku wojewódzkiego, a także w związku z sytuacją epidemiologiczną w kraju i tym samym z dostępnością osób upoważnionych w jednostkach oraz pracą zdalną – uwagi j.s.t. przekazywane były głównie telefonicznie oraz pocztą elektroniczną, tak aby umożliwić jednostce złożenie korekty wniosku i jednocześnie dokonać ponownej weryfikacji wniosku i następnie ująć go we wniosku wojewódzkim – nie prowadzono rejestru rozmów, a uwagi przekazywane były na bieżąco w trakcie weryfikacji konkretnego wniosku, ewentualnie uwagi nanoszone były na wersji roboczej wniosku (kopii), sporządzono również roboczą tabelę Excel; w trakcie rozmowy wyznaczano jednostce termin na złożenie korekty jako niezwłoczny. Po przedłożeniu korekty sporządzana była Karta oceny wniosku. (...) Wszystkie wezwane jednostki przedłożyły korekty w wymaganym terminie, nie później niż do dnia 29 stycznia 2021 r. i zostały ujęte we wniosku wojewódzkim;
- w związku z przyznaniem wojewodzie mniejszej kwoty dofinansowania niż kwota wnioskowana (...) zaszła konieczność zaktualizowania wniosku wojewódzkiego, co jednocześnie przełożyło się na konieczność wezwania jednostek do złożenia aktualizacji wniosku. W uzgodnieniu z p. Wojewodą dokonano podziału środków na poszczególne j.s.t. (przy podziale uwzględniono stopień realizacji – wykonania zadania za 2020 r.), następnie poprzez Centralną Aplikację Statystyczną<sup>65</sup> jednostki złożyły aktualizacje wniosków (złożone również w wersji papierowej / ePUAP), w oparciu o które przekazano 10 marca 2021 r. do Ministerstwa zaktualizowany wniosek wojewódzki (wszystkie jednostki zaakceptowały zaproponowaną kwotę). (...)

(akta kontroli str. 635, 637-639, 643-656)

W sprawie wskazania trybu w jakim j.s.t. wzywano do poprawiania błędów stwierdzonych w złożonych wnioskach (i sprawozdaniach) p. M. K. wyjaśniła, że: j.s.t. wzywane były przeze mnie lub wcześniej wskazanych pracowników oddziału do poprawiania stwierdzonych błędów w złożonych wnioskach oraz w złożonych sprawozdaniach lub do złożenia dodatkowych wyjaśnień, głównie poprzez rozmowy telefoniczne lub wiadomości elektroniczne. Nie prowadzono rejestru rozmów, a uwagi przekazywane były na bieżąco w trakcie weryfikacji konkretnego wniosku / sprawozdania, ewentualne uwagi nanoszone były na wersji „roboczej” dokumentu, sporządzono również roboczą tabelę Excel, w trakcie rozmowy wyznaczano jednostce termin na złożenie korekty jako niezwłoczny, z pouczeniem, że niezłożenie korekty wniosku w wyznaczonym terminie spowoduje jego odrzucenie. Sposób informowania jednostek o błędach / konieczności złożenia wyjaśnień

<sup>65</sup> Dalej: CAS.

wymuszony był poprzez krótkie terminy narzucone przez Ministerstwo w zakresie naboru wniosków lub nakładających się / krótkich okresów sprawozdawczych. Ponadto w 2020 oraz 2021 okres pandemii oraz nieobecność osób upoważnionych (absencja chorobowa, konieczność pracy zdalnej zarówno w ZUW jak i w j.s.t.) spowodowało, że kontakt telefoniczny bądź mailowy był niejednokrotnie korzystniejszym, narzędziem komunikacji pomiędzy jednostkami.

(akta kontroli str. 636, 641, 654)

Pismem z 5 listopada 2019 r. (ZPS-4.3111.183.2019.MK), tj. w terminie określonym w ogłoszeniu z 3 października 2019 r., Wojewoda przekazał dyrektorowi BPRdSON w Ministerstwie RiPS:

- wniosek na środki finansowe na 2019 r. w łącznej kwocie 11 416,00 zł,
- wniosek na środki finansowe na 2020 r. w łącznej kwocie 2 814 781,97 zł,
- listę rekomendowanych wniosków do finansowania w ramach Programu AON w roku 2019 obejmującej dwie j.s.t., tj. wszystkie, które złożyły wnioski,
- listę rekomendowanych wniosków do finansowania w ramach Programu AON w roku 2020 obejmującej 26 j.s.t., tj. wszystkie, które złożyły wnioski.

(akta kontroli str. 188-194)

Pismem z 29 stycznia 2021 r. (ZPS-4.3111.15.2021.MK), tj. w terminie określonym w ogłoszeniu z 23 grudnia 2020 r., Wojewoda przekazał dyrektorowi BPRdSON w Ministerstwie RiPS:

- wniosek na środki finansowe na 2021 r. w łącznej kwocie 8 097 775,43 zł (jako suma wartości wniosków 38 j.s.t. – 8 058 274,08 zł oraz kwoty wnioskowanej przez Wojewodę na koszty obsługi Programu AON – 39 501,35 zł<sup>66</sup>),
- listę rekomendowanych wniosków do finansowania w ramach Programu AON w roku 2021 obejmującej 38 j.s.t., tj. wszystkie, które złożyły wnioski.

(akta kontroli str. 209-211)

Pismem z 5 lutego 2021 r. (ZPS-4.3111.15.2021.MK) Wojewoda przekazał dyrektorowi BPRdSON załącznik nr 2 uzupełniony o wyszczególnienie gmin i powiatów objętych wnioskiem z 29 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str. 205-206)

Kolejnym pismem, z 10 marca 2021 r. (ZPS-4.3111.15.2021.MK), tj. w terminie określonym w piśmie BPRdSON z 25 lutego 2021 r., Wojewoda przekazał dyrektorowi BPRdSON aktualizację wniosku na środki finansowe na 2021 r. na łączną kwotę 4 048 887,72 zł, tj. 50% kwoty wykazanej we wniosku z 29 stycznia 2021 r. (jako suma wartości wniosków 38 j.s.t. – 4 029 137,04 zł oraz kwoty wnioskowanej przez Wojewodę na koszty obsługi Programu AON – 19 750,68 zł)<sup>67</sup>.

(akta kontroli str. 195-196)

Na stronie BIP ZUW 21 listopada 2019 r. opublikowano listy zatwierdzonych wniosków przez Ministra RiPS wraz z kwotą przyznanych środków na rok 2019 (dwie j.s.t.) oraz na rok 2020 (26 j.s.t.). Powyższej publikacji dokonano w dniu następującym po dniu, w którym Minister opublikował listy z rekomendowanymi wysokościami dofinansowania w ramach Programu AON w podziale na województwa na rok 2019 oraz na rok 2020.

(akta kontroli str. 212-216)

Na stronie BIP ZUW 7 kwietnia 2021 r. opublikowano listę zatwierdzonych wniosków przez Ministra RiPS wraz z kwotą przyznanych środków na rok 2021 (38 j.s.t.), tj. po upływie 28 dni od dnia przekazania do dyrektora BPRdSON aktualizacji wniosku na

<sup>66</sup> Tj. 0,49% łącznej wartości wniosków 38 j.s.t.

<sup>67</sup> Tj. 0,49% łącznej wartości wniosków 38 j.s.t.

środki finansowe na 2021 r. Kontrolerowi NIK nie przedłożono dokumentu, z którego wynikałoby kto i kiedy dokonał zatwierdzenia wniosku Wojewody z 10 marca 2021 r.  
(akta kontroli str. 217-220)

I Wicewojewoda Zachodniopomorski wyjaśnił, że: (...) w dniu 10 marca 2021 r. przekazano uaktualniony wniosek na kwotę 4 048 887,72 zł. Po tej dacie nie otrzymano z BPRdSON pisma / komunikatu z informacją o akceptacji zaktualizowanego wniosku z 10 marca 2021 r. (...) Na termin publikacji na stronie ZUW (tj. 7 kwietnia 2021 r.) miało wpływ m.in.:

- a) przyznanie mniejszej kwoty dla województwa niż wnioskowana, i tym samym konieczność aktualizacji wniosku wojewody, również w podziale na j.s.t. (...);
- b) konieczność zebrania zaktualizowanych wniosków od j.s.t. oraz oświadczeń o przyjęciu środków, które jednocześnie stanowiły akceptację wysokości przyznanych środków (...);
- c) sytuacja epidemiczna w kraju, w tym przede wszystkim nieobecność w marcu 2021 r. pracownika zajmującego stanowisko ds. Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych i budżetu p. M.K. (...), a także obciążenie zespołu ds. budżetu i sprawozdawczości dodatkowymi zadaniami związanymi z COVID-19 oraz dodatkowym wykonywaniem zadań za nieobecnych pracowników.

(akta kontroli str. 777, 780-781)

1.3. W okresie objętym kontrolą Wojewoda podpisał z j.s.t. łącznie 65 umów w sprawie przekazania środków w ramach Programu AOON, w tym na realizację Programu AOON: w 2019 r. – jedną umowę, w 2020 r. – 26 umów (o łącznej wartości 2 814 781,97 zł), w 2021 r. – 38 umów (o łącznej wartości 4 029 137,04 zł).

Wartość jedynej umowy zawartej z j.s.t. na realizację Programu AOON w 2019 r. wyniosła 7 798,00 zł. Na realizację Programu AOON w 2019 r. wniosek złożyła jeszcze jedna j.s.t.<sup>68</sup>, ale ostatecznie nie doszło do podpisania umowy – gmina zrezygnowała z przyjęcia środków, nie przystąpiła do podpisania umowy, nie przekazano jej środków.

Na 26 umów na realizację Programu AOON w 2020 r. aneksy zawarto w 17 przypadkach – wszystkie aneksy dotyczyły zmiany numery rachunku bankowego.

Na 38 umów na realizację Programu AOON w 2021 r. aneksy zawarto w trzech przypadkach – wszystkie aneksy dotyczyły zmiany numery rachunku bankowego.

W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą wartość zrealizowanych umów wyniosła:

- a) w 2019 r. 1 350,00 zł, tj. 17,32% wartości zawartej umowy,
- b) w 2020 r. łącznie 1 243 945,59 zł, tj. 44,20% wartości 26 zawartych umów,
- c) w 2021 r. łącznie 2 715 907,62 zł, tj. 67,41% wartości 38 zawartych umów.

W powyższych latach nie rozwiązano żadnej z 65 zawartych umów.

(akta kontroli str. 79, 379-382)

Z analizy 21 spraw<sup>69</sup>, w zakresie dotyczącym zawierania z j.s.t. poszczególnych umów, wynikało m.in., że:

- a) umowę z Gminą Chojna na rok 2019 oraz na rok 2020 podpisano 16 grudnia 2019 r., tj. 27 dni od daty zatwierdzenia przez Ministra RiPS listy rekomendowanych wniosków (19 listopada 2019 r.) oraz 20 dni od podpisania przez Wojewodę umowy z Ministrem RiPS (26 listopada 2019 r.);
- b) pozostałe dziewięć umów na rok 2020 podpisano 20 stycznia 2020 r., tj. 62 dni od daty zatwierdzenia przez Ministra RiPS listy rekomendowanych wniosków

<sup>68</sup> Gmina Biesiekierz.

<sup>69</sup> Spraw będących kontynuacją 22 wniosków objętych szczegółową analizą w pkt 1.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego, w wyniku których Wojewoda z j.s.t. zawarł 21 umów.

- (19 listopada 2019 r.) oraz 55 dni od podpisania przez Wojewodę umowy z Ministrem RiPS (26 listopada 2019 r.), co stanowiło nieprawidłowość opisaną w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”;
- c) umowy na rok 2021 zostały zawarte 21 maja 2021 r., tj. 24 dnia od podpisania przez Wojewodę umowy z Ministrem RiPS (27 kwietnia 2021 r.);
  - d) wszystkie umowy zawarte przez Wojewodę z j.s.t. były zgodne ze wzorami umów zamieszczonymi na stronie BIP BPRdSON (załącznik nr 15 do informacji o rozpoczęciu naboru wniosków w edycji 2019-2020 z 3 października 2019 r., oraz załączonym do komunikatu o ogłoszeniu edycji 2021 z 3 grudnia 2020 r. wzorem umowy wojewoda – gmina – powiat);
  - e) wszystkie umowy zawarte przez Wojewodę z j.s.t. zawierały elementy wskazane w art. 13 ust. 10 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym<sup>70</sup>.

(akta kontroli str. 627, 688)

Stwierdzona  
nieprawidłowość

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W 2020 r. Wojewoda, przy zawieraniu z j.s.t. umów na realizację przez nie zadań w ramach Programu AON – edycja 2019-2020, nie zachował wymaganego terminu na ich zawarcie. Analiza 10 umów (z 26 jakie zawarto na rok 2020) wykazała m.in., że dziewięć z nich<sup>71</sup> zostało zawartych 20 stycznia 2020 r., tj. 62 dni od daty zatwierdzenia przez Ministra RiPS listy rekomendowanych wniosków (19 listopada 2019 r.) oraz 55 dni od podpisania przez Wojewodę umowy z Ministrem RiPS (26 listopada 2019 r.).

(akta kontroli str. 627)

Zgodnie z wytycznymi zawartymi w Programie „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2019-2020 zaakceptowanymi przez Ministra RiPS we wrześniu 2019 r. do zadań wojewody należało m.in. *zawarcie umów z gminami / powiatami w terminie 30 dni od zatwierdzenia przez Ministra listy rekomendowanych wniosków* (pkt 7 zadań wojewody w części XI Programu AON – edycja 2019-2020).

Wobec zatwierdzenia przez Ministra RiPS listy rekomendowanych wniosków 19 listopada 2019 r. przedmiotowe umowy z j.s.t. powinny zostać zawarte do 19 grudnia 2019 r.

I Wicewojewoda Zachodniopomorski wyjaśnił, że: *Umowy z gminami / powiatami na realizację w 2020 r. Programu AON podpisano dopiero 20 stycznia 2020 r., tj. 62 dnia po zatwierdzeniu przez Ministra PRiPS listy rekomendowanej wysokości kwot dofinansowania w związku z procedowaniem zawierania umów w ZUW, tj. w pierwszej kolejności umowy dla poszczególnych j.s.t. są sporządzane przez pracownika ds. Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych i budżetu, następnie w dalszej kolejności wymagana jest akceptacja każdej umowy przez kierownika oddziału, dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej, uzyskanie opinii prawnika i akceptację głównego księgowego budżetu wojewody. Ponadto każda umowa musi zostać zarejestrowana w sekretariacie Wydziału i musi zostać wprowadzona do systemu elektronicznego, tj. Centralnego Rejestru Umów i zatwierdzona przez pracownika Wydziału Finansów i Budżetu. Po zakończeniu tej procedury umowy zostają podpisane przez wojewodę i przekazane pocztą do gmin / powiatów w celu ich podpisania przez osoby upoważnione. Ponadto w rozmowach telefonicznych z BPRdSON informowano, że zapis w Programie AON edycja 2019-2020 wskazujący, że do zadań wojewody należało m.in. zawieranie umów z gminami / powiatami w terminie 30 dni od zatwierdzenia przez Ministra listy*

<sup>70</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1787 ze zm.

<sup>71</sup> Z powiatem polickim, powiatem łobeskim oraz z gminami: Nowogard, Nowogródek Pomorski, Barlinek, Mielno, Sianów, Karlino, Świdwin.

*rekomendowanych wniosków, jest niewystarczający na zachowanie terminowości wykonania ww. zadania. W kolejnych edycjach Programu, tj. na rok 2021 oraz 2022 termin zawarcia umów z właściwymi gminami / powiatami został wyznaczony jako 30 dni od dnia podpisania umowy z Ministrem.*

(akta kontroli str. 777, 781)

Powyższe wyjaśnienie nie jest wystarczające. Przystępując do realizacji Programu AOOD – edycja 2019-2020 Wojewoda znał jego założenia, w związku z czym powinien tak zorganizować obieg dokumentów w ZUW, aby zawarcie przedmiotowych dziewięciu umów, możliwe było z zachowaniem wymaganych terminów.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Wojewoda i pracownicy ZUW prawidłowo realizowali zadania związane z przygotowaniem i wdrożeniem poszczególnych edycji Programu AOOD, za wyjątkiem terminów zawarcia umów na realizację Programu AOOD na rok 2020. Podjęte działania informacyjne umożliwiały każdej j.s.t. z województwa zachodniopomorskiego przystąpienie do udziału w każdej edycji Programu AOOD. Gminom i powiatom na bieżąco przekazywano wszelkie zmiany i uzupełnienia dotyczące Programu AOOD oraz udzielano (poza dwoma przypadkami) odpowiedzi na kierowane do ZUW pytania. Nie stwierdzono nieprawidłowości w przeprowadzonych naborach i dokonywanych ocenach złożonych wniosków, a także w postanowieniach zawartych umów.

**OBSZAR**

**2. Realizacja Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”**

Opis stanu faktycznego

**2.1.** W umowie zawartej 26 listopada 2019 r. pomiędzy Ministrem RiPS a Wojewodą, przyjęto m.in., że:

- a) Minister przekaze Wojewodzie środki Funduszu Solidarnościowego z przeznaczeniem na realizację przez gminy / powiaty w latach 2019-2020 zadania w zakresie zapewnienia usług asystenta pełnoletnim osobom niepełnosprawnym ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności oraz na koszty związane z obsługą Programu AOOD edycja 2019-2020;
- b) Minister przekaze Wojewodzie środki Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania w 2019 r. w kwocie 11 360,00 zł w jednej transzy w terminie do 13 grudnia 2019 r.;
- c) Minister przekaze Wojewodzie środki Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania w 2020 r. w kwocie 2 800 952,00 zł w trzech transzach wg następującego harmonogramu: kwotę 1 400 476,00 zł w terminie do 13 grudnia 2019 r., kwotę 700 238,00 zł w terminie do 30 czerwca 2020 r., kwotę 700 238,00 zł w terminie do 30 września 2020 r.;
- d) Minister przekaze Wojewodzie środki Funduszu Solidarnościowego na koszty związane z obsługą Programu AOOD w celu przekazania ich gminom / powiatom wg następującego harmonogramu: na koszty związane z obsługą Programu AOOD w 2019 r. w kwocie 56,00 zł w terminie do 13 grudnia 2019 r., na koszty związane z obsługą Programu AOOD w 2020 r. w kwocie 13 829,97 zł w terminie do 31 marca 2020 r.;
- e) wskazane wyżej środki Minister przekaze na wyodrębniony rachunek bankowy Wojewody o numerze 80 1010 1599 0056 3018 9230 1000;
- f) Wojewoda zobowiązuje się do zwrotu niewykorzystanej części środków przekazanych w 2019 r. w terminie do 30 stycznia 2020 r., a przekazanych w 2020 r. w terminie do 30 stycznia 2021 r.;

- h) Wojewoda zobowiązuje się do zwrotu odsetek bankowych od środków przekazanych w 2019 r. w terminie do 30 stycznia 2020 r., a przekazanych w 2020 r. w terminie do 30 stycznia 2021 r.;
- i) Wojewoda zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej z realizacji Programu AOON w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>72</sup>;
- j) Wojewoda zobowiązuje się do sporządzenia i przekazania Ministrowi sprawozdania z realizacji Programu AOON za 2019 r. w terminie do 30 stycznia 2020 r., a za 2020 r. w terminie do 30 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str. 225-233)

W umowie zawartej 27 kwietnia 2021 r. pomiędzy Ministrem RiPS a Wojewodą, przyjęto m.in., że:

- a) Minister przekaze Wojewodzie środki Funduszu Solidarnościowego z przeznaczeniem na realizację przez gminy / powiaty w 2021 r. zadania w zakresie usługi asystenta jako formy ogólnodostępnego wsparcia dla: dzieci do 16 roku życia 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; osób niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności wydane na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych<sup>73</sup> albo orzeczenie równoważne do wyżej wymienionych; na koszty związane z obsługą Programu AOON edycja 2021;
- b) Minister przekaze Wojewodzie środki Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania w kwocie 3 953 347,04 zł w trzech transzach wg następującego harmonogramu: kwotę 1 976 675,04 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy, kwotę 988 336,00 zł w terminie do 9 lipca 2021 r., kwotę 988 336,00 zł w terminie do 8 października 2021 r.;
- c) Minister przekaze Wojewodzie środki Funduszu Solidarnościowego na koszty związane z obsługą Programu AOON, w tym w celu przekazania ich gminom / powiatom w łącznej kwocie 95 540,68 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy;
- d) wskazane wyżej środki Minister przekaze na wyodrębniony rachunek bankowy Wojewody o numerze 80 1010 1599 0056 3018 9230 1000;
- e) Wojewoda zobowiązuje się do zwrotu niewykorzystanej części środków w terminie do 30 stycznia 2022 r.;
- f) Wojewoda zobowiązuje się do zwrotu odsetek bankowych w terminie do 30 stycznia 2022 r.;
- g) Wojewoda zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej z realizacji Programu AOON w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>74</sup>;
- h) Wojewoda zobowiązuje się do sporządzenia i przekazania Ministrowi sprawozdania końcowego z realizacji Programu AOON w terminie do 30 stycznia 2022 r.

(akta kontroli str. 237-244)

Środki na realizację Programu AOON w 2019 r., w łącznej kwocie 11 416,00 zł, Wojewoda otrzymał w jednej transzy – 13 grudnia 2019 r. (tj. w terminie określonym

<sup>72</sup> Według wskazania w umowie Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

<sup>73</sup> Według wskazania w umowie Dz. U. z 2020 r. poz. 426 ze zm.

<sup>74</sup> Według wskazania w umowie Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

w umowie z Ministrem PRiPS z 26 listopada 2019 r.), w tym 11 360,00 zł na realizację przez gminy / powiaty Programu AOOD (kwota zgodna ze wskazaną w umowie z 26 listopada 2019 r.) oraz 56,00 zł na koszty gmin / powiatów związane z obsługą Programu AOOD (kwota zgodna ze wskazaną w umowie z 26 listopada 2019 r.).

(akta kontroli str. 689)

Środki na realizację Programu AOOD w 2020 r., w łącznej kwocie 2 814 781,97 zł Wojewoda otrzymał w trzech transzach:

- a) 6 lutego 2020 r. (wg umowy z 26 listopada 2019 r. przekazanie środków miało nastąpić do 13 grudnia 2019 r.), w tym 1 400 476,00 zł na realizację przez gminy / powiaty Programu AOOD (kwota zgodna ze wskazaną w umowie z 26 listopada 2019 r.) oraz 13 829,97 zł na koszty gmin / powiatów związane z obsługą Programu AOOD (kwota zgodna ze wskazaną w umowie z 26 listopada 2019 r.);
- b) 15 czerwca 2020 r. (tj. w terminie określonym w umowie z 26 listopada 2019 r.) 700 238,00 zł na realizację przez gminy / powiaty Programu AOOD (kwota zgodna ze wskazaną w umowie z 26 listopada 2019 r.);
- c) 14 września 2020 r. (tj. w terminie określonym w umowie z 26 listopada 2019 r.) 700 238,00 zł na realizację przez gminy / powiaty Programu AOOD (kwota zgodna ze wskazaną w umowie z 26 listopada 2019 r.).

(akta kontroli str. 690)

Środki na realizację Programu AOOD w 2021 r., w łącznej kwocie 4 048 887,72 zł Wojewoda otrzymał w trzech transzach:

- a) 20 maja 2021 r. (tj. w terminie określonym w umowie z 27 kwietnia 2021 r.), w tym 1 976 675,04 zł na realizację przez gminy / powiaty Programu AOOD (kwota zgodna ze wskazaną w umowie z 27 kwietnia 2021 r.) oraz 95 540,68 zł na koszty, w tym gmin / powiatów, związane z obsługą Programu AOOD (kwota zgodna ze wskazaną w umowie z 27 kwietnia 2021 r.)<sup>75</sup>;
- b) 6 lipca 2021 r. (tj. w terminie określonym w umowie z 27 kwietnia 2021 r.) 988 336,00 zł na realizację przez gminy / powiaty Programu AOOD (kwota zgodna ze wskazaną w umowie z 27 kwietnia 2021 r.);
- c) 6 października 2021 r. (tj. w terminie określonym w umowie z 27 kwietnia 2021 r.) 988 336,00 zł na realizację przez gminy / powiaty Programu AOOD (kwota zgodna ze wskazaną w umowie z 27 kwietnia 2021 r.).

(akta kontroli str. 691)

Wpływ powyższych środków na realizację Programu AOOD w latach 2019, 2020 i 2021 w ewidencji księgowej budżetu wojewody księgowany był na podstawie poleceń księgowania wystawianych dla poszczególnych wpływów środków. Sposób prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej oraz ewidencji księgowej umożliwiał identyfikację poszczególnych operacji księgowych, w tym wpływ środków z Ministerstwa PRiPS, przelew środków dla gmin / powiatów, zwroty środków przez gminy / powiaty, zwrot środków do Ministerstwa PRiPS. Wydatki dotyczące kosztów ponoszonych przez Wojewodę w 2021 r. na obsługę Programu AOOD dokonywane były na podstawie skierowanych do Wojewody not obciążeniowych wystawianych przez ZUW.

(akta kontroli str. 689-728, 743-746)

Dla obsługi Funduszu Solidarnościowego Wojewoda prowadził w Oddziale Okręgowym Narodowego Banku Polskiego w Szczecinie wyodrębniony rachunek bankowy o nr 80 1010 1599 0056 3018 9230 1000 na który wpływały środki z Ministerstwa PRiPS, gminy / powiaty dokonywały zwrotów niewykorzystanych środków oraz przekazywały odsetki bankowe. Z rachunku tego Wojewoda

<sup>75</sup> W tym 19 750,68 zł na koszty Wojewody oraz 75 790 zł na koszty gmin / powiatów realizujących Program AOOD.



przekazywał gminom / powiatom środki na realizację Programu AOOD, dokonywał zwrotu do Ministerstwa PRiPS niewykorzystanych środków, a w 2021 r. przekazywał na rachunek środki w wysokości wynikającej z not obciążeniowych na pokrycie kosztów związanych z obsługą Programu AOOD.

(akta kontroli str. 689-738, 743-746, 775)

W 2019 r. z kwoty 11 416,00 zł otrzymanej z Ministerstwa RiPS Wojewoda jednej j.s.t.<sup>76</sup> przekazał 7 798,00 zł, w tym 7 760,00 zł na realizację Programu AOOD i 38,00 zł na koszty związane z obsługą Programu. Z otrzymanych środków j.s.t. wykorzystala 1 350,00 zł, w calosci na realizację Programu AOOD (wylaczenie koszt godzin uslug asystenckich). Druga z j.s.t.<sup>77</sup>, ktora wnioskowala o 3 618,00 zł nie przystapila do podpisanie umowy z Wojewoda, w zwiazku z czym nie otrzymala sredkow na realizację Programu AOOD. Łaczenie w 2019 r. kwota wykorzystanych sredkow wyniosla 1 350,00 zł (11,83%), i w calosci dotyczyla kosztow zwiazanych z realizacją Programu AOOD. Żadnych sredkow nie wydatkowano na koszty zwiazane z obsługą Programu AOOD. Niewykorzystana zostala kwota 10 066,00 zł, z ktorej 3 618,00 zł Ministerstwu RiPS zwrócono 23 grudnia 2019 r., a kwote 6 448,00 zł zwrócono 8 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 318-320, 627-632, 689-690, 715, 719, 795-796)

W 2020 r. z kwoty 2 814 781,97 zł otrzymanej z Ministerstwa RiPS Wojewoda do 26 j.s.t. przekazał 100% otrzymanych sredkow, w tym 2 800 952,00 zł na realizację Programu AOOD i 13 829,97 zł na koszty zwiazane z obsługą Programu AOOD. Z otrzymanych sredkow j.s.t. wykorzystaly 1 243 945,59 zł (44,2%), w tym 1 234 262,36 zł na realizację Programu AOOD (44,07%) oraz 9 683,23 zł na koszty zwiazane z obsługą Programu (70,02%). Wydatki j.s.t. na realizację Programu AOOD dotyczily: kosztow godzin uslug asystenckich, ktore wyniosly 1 189 569,06 zł (96,38% sredkow wykorzystanych na realizację Programu AOOD), kosztow zakupu biletow komunikacji publicznej dla asystentow oraz ubezpieczenia asystentow, ktore wyniosly 30 017,57 zł (2,44%), kosztow zakupu sredkow ochrony osobistej, ktore wyniosly 14 675,73 zł (1,19%). Niewykorzystana zostala kwota 1 570 836,38 zł. Żadna z j.s.t. nie wykorzystala calosci otrzymanych sredkow. Jedna<sup>78</sup> z 26 j.s.t. zwróciła 100% otrzymanych sredkow (173 664,00 zł). Do Ministerstwa RiPS, w okresie od 17 grudnia 2020 r. do 22 lutego 2021 r., zwrócono łaczenie 1 571 178,44 zł, w tym 1 570 840,04 zł z tytuliu niewykorzystania sredkow na realizację Programu AOOD oraz na koszty zwiazane z jego obsługą<sup>79</sup> (o 3,66 zł wiecej niz wynikało z prawidlowego rozliczenia sredkow), 146,32 zł z tytuliu odsetek bankowych otrzymanych z j.s.t. oraz 192,08 zł z tytuliu nieterminowego zwrotu sredkow. Zwrot o 3,66 zł wiecej, nizeli wynikało z prawidlowego rozliczenia wynikał z bladnego opisu przelewow dokonywanych przez j.s.t., co w konsekwencji skutkowalo nieprawidlowym opisem przelewu dokonany przez ZUW. Po 30 stycznia 2021 r., tj. po terminie okreslonym w umowie z 26 listopada 2019 r., Wojewoda, w dniu 22 lutego 2021 r., zwrócił 25 957,42 zł. Na kwote tą skladyly sie niewykorzystane sredki przez gmine Miasto Koszalin (25 430,44 zł), ktore na rachunek bankowy Wojewody wplynely 19 lutego 2021 r., tj. po korekcie sprawozdania, przez Gmine Nowogródek Pomorski (334,90 zł), ktore na rachunek bankowy Wojewody wplynely 18 lutego 2021 r., tj. po korekcie sprawozdania,

<sup>76</sup> Gminie Chojna.

<sup>77</sup> Gmina Biesiekierz.

<sup>78</sup> Gmina Nowogard, ktora nie przystapila do realizacji Programu AOOD poniewaz nie wyloniono oferenta mogacego pelnic funkcje asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej (z dwuch ofert jedna zostala wycofana, w drugiej nie byly spelnione wymogi formalne dotyczace osoby mogacej pelnic ww. funkcje).

<sup>79</sup> W tym 1 566 689,64 zł z tytuliu niewykorzystania sredkow na realizację Programu AOOD, 4 146,74 zł z tytuliu niewykorzystania sredkow na jego obsługę oraz 3,66 zł jako kwota bladnie opisana przez j.s.t.

a także odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu środków (192,08 zł), które od j.s.t. na rachunek bankowy Wojewody wpłynęły 19 lutego 2021 r.

(akta kontroli str. 260-268, 627-632, 690-698, 710-714, 720-724, 797-807)

W 2021 r. z kwoty 4 048 887,72 zł otrzymanej z Ministerstwa RiPS Wojewoda do 38 j.s.t. przekazał 4 029 137,04 zł (99,52% otrzymanych środków), w tym 3 953 347,04 zł na realizację Programu AOOD i 75 790,00 zł na koszty związane z obsługą Programu AOOD. Pozostała kwota otrzymanych środków, tj. 19 750,68 zł, przeznaczona była dla Wojewody na pokrycie kosztów obsługi Programu AOOD. Z otrzymanych środków j.s.t. wykorzystali 2 715 907,62 zł (67,41%), w tym 2 662 017,94 zł na realizację Programu AOOD (67,34%) oraz 53 889,68 zł na koszty związane z obsługą Programu (71,11%). Wydatki j.s.t. na realizację Programu AOOD dotyczyły: kosztów godzin usług asystenckich na kwotę 2 576 828,48 zł (96,8% środków wykorzystanych na realizację Programu AOOD), kosztów zakupu środków ochrony osobistej dla asystentów na kwotę 20 517,65 zł (0,77%), kosztów zakupu biletów komunikacji miejskiej dla asystentów na kwotę 7 632,70 zł (0,29%), kosztów ubezpieczeń OC lub NNW asystentów na kwotę 7 115, 32 zł (0,27%), kosztów dojazdu własnym / innym środkiem transportu na kwotę 48 052,36 zł (1,81%), kosztów zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne / rozrywkowe / sportowe / społeczne dla asystentów na kwotę 1 871,43 zł (0,07%). Pięć<sup>80</sup> z 38 j.s.t. wykorzystali 100% otrzymanych środków (od 24 250,50 zł do 554 800,00 zł). Jedna<sup>81</sup> z 38 j.s.t. zwróciła 100% otrzymanych środków (46 297,80 zł). Wojewoda z otrzymanych środków na koszty obsługi Programu (19 750,68 zł) wykorzystał 99,78% (tj. 19 706,75 zł). Łącznie j.s.t. oraz Wojewoda nie wykorzystali środków na kwotę 1 313 273,35 zł. Do Ministerstwa RiPS, w okresie od 23 grudnia 2021 r. do 23 marca 2022 r., zwrócono łącznie 1 313 520,49 zł, w tym 1 313 273,35 zł z tytułu niewykorzystania środków na realizację Programu AOOD oraz na koszty związane z jego obsługą oraz 247,14 zł z tytułu odsetek bankowych otrzymanych z j.s.t. Po 30 stycznia 2022 r. do Ministerstwa RiPS dokonano następujących zwrotów:

- a) 18 lutego 2022 r. – 1,81 zł z tytułu odsetek bankowych, które z j.s.t.<sup>82</sup> na rachunek bankowy Wojewody, po korekcie i rozliczeniu sprawozdania, wpłynęły 17 lutego 2022 r.;
- b) 2 marca 2022 r. – 3,61 zł z tytułu odsetek bankowych, które z j.s.t.<sup>83</sup> na rachunek bankowy Wojewody, po korekcie i rozliczeniu sprawozdania, wpłynęły 25 lutego 2022 r.;
- c) 23 marca 2022 r. 346,25 zł z tytułu niewykorzystania środków na realizację Programu AOOD oraz na koszty związane z jego obsługą, które z j.s.t.<sup>84</sup> na rachunek Wojewody, po korekcie i rozliczeniu sprawozdania, wpłynęły 15 marca 2022 r.

(akta kontroli str. 248-259, 627-632, 691, 699, 701-709, 716-719, 808-829)

Jako przyczyny niewykorzystania środków przez j.s.t. należy wskazać:

- a) w 2019 r. – nieprzystąpienie jednej j.s.t. do podpisania umowy i realizacji zadania oraz krótki okres pozostający na realizację zadania po podpisaniu umowy,
- b) w kolejnych latach: spadek liczby godzin usług asystenckich spowodowany sytuacją epidemiologiczną w kraju, w tym obawa przed zarażeniem COVID-19, problemy z kadrą (brak ofert osób przy ogłaszanych naborze asystentów lub osób niepełnosprawnych, późniejsze niż zakładano rozpoczęcie realizacji usług,

<sup>80</sup> Powiat wałecki oraz gminy: Świdwin, Miasto Koszalin, Sianów, Mielno.

<sup>81</sup> Gmina Stara Dąbrowa.

<sup>82</sup> Gmina Gryfino.

<sup>83</sup> Gmina Miasto Szczecin.

<sup>84</sup> Gmina Kobyłanka.

zmniejszanie się liczby osób korzystających z usług, np. ze względu na zgon, zmianę miejsca zamieszkania.

(akta kontroli str. 265-266, 310)

W 2021 r. na koszty związane z obsługą Programu AOOD Wojewoda wydatkował 19 706,75 zł, tj. 99,78% środków otrzymanych na ten cel. Poniesione wydatki dotyczyły: zakupu kopert bezkwasowych do archiwizacji dokumentacji z Funduszu Solidarnościowego (5 065,14 zł), zakupu artykułów biurowych i wyposażenia pokoi pracowników realizujących zadania Programu AOOD<sup>85</sup> (3 788,26 zł), sfinansowania części kosztów związanych z nagrodami<sup>86</sup> dla pracowników ZUW realizujących zadania związane z realizacją Programu AOOD (10 853,35 zł). Przedmiotowe wydatki ponoszone były przez ZUW z rachunku bankowego prowadzonego dla ZUW, a następnie, na podstawie not obciążeniowych wystawianych przez ZUW<sup>87</sup>, refundowane przez Wojewodę ze środków Funduszu Solidarnościowego otrzymanych na koszty obsługi Programu AOOD. Przedmiotowe wydatki zostały poniesione w okresie określonym umową zawartą z Ministrem RiPS 27 kwietnia 2021 r. Dokumentacja finansowo-księgową w powyższym zakresie była opisywana zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>88</sup>.

(akta kontroli str. 708, 743-774)

Sprawozdania z realizacji Programu AOOD dyrektorowi BPRdSON:

- za 2019 r. Wojewoda przekazał 29 stycznia 2020 r., tj. w terminie określonym w umowie zawartej z Ministrem RiPS 26 listopada 2019 r.;
- za 2020 r. Wojewoda przekazał 19 lutego 2021 r. – zgodnie z ww. umową z 26 listopada 2019 r. powinno być przekazane do 1 lutego 2021 r. (wskazany w umowie dzień 30 stycznia przypadał w sobotę), co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”; korekty tego sprawozdania składano 26 lutego oraz 17 marca 2021 r.; sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych;
- za 2021 r. Wojewoda przekazał 31 stycznia 2022 r., a jego korekty – 15 marca oraz 4 kwietnia 2022 r.; sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych.

(akta kontroli str. 248-320)

W okresie objętym kontrolą Wojewoda nie stwierdzał przypadków wykorzystania środków z Programu AOOD niezgodnie z przeznaczeniem bądź pobraniem środków w nadmiernej wysokości, w związku z czym nie wydawał decyzji o zwrocie środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości. W związku z powyższym nie miały miejsca przypadki umarzania, odraczania, rozkładania na raty spłat należności z tego tytułu.

(akta kontroli str. 4, 10)

Z analizy 21 spraw<sup>89</sup>, w zakresie dotyczącym finansowania i rozliczania Programu AOOD z poszczególnymi j.s.t., wynika m.in., że:

<sup>85</sup> M.in. aparat telefoniczny, stojaki z szufladami, lamki biurkowe, profesjonalne podpórki pod plecy, kalkulatory.

<sup>86</sup> W tym składki ZUW i podatek.

<sup>87</sup> Nota obciążeniowa nr 02/12/2021 z 29 grudnia 2021 r. na kwotę 5 065,14 zł (w całości dla Programu AOOD); nota obciążeniowa nr 01/12/2021 z 23 grudnia 2021 r. na kwotę 13 355,79 zł (w tym dla Programu AOOD – 5 087,72 zł); nota obciążeniowa nr 3/12/2021 z 31 grudnia 2021 r. na kwotę 10 356,89 zł (w tym dla Programu AOOD – 9 553,89 zł).

<sup>88</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

<sup>89</sup> Spraw będących kontynuacją 22 wniosków objętych szczegółową analizą w pkt 1.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego, w wyniku których Wojewoda z j.s.t. zawarł 21 umów.

- a) w pięciu przypadkach I transzę środków oraz środki na pokrycie kosztów obsługi Programu AOON do j.s.t. Wojewoda przekazał z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 7 dni, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”;
- b) w pozostałych przypadkach I, II i III transze środków oraz środki na pokrycie kosztów obsługi Programu AOON Wojewoda przekazywał w terminach określonych w umowach zawartych z j.s.t.;
- c) sprawozdania za 2019 i 2020 r. j.s.t. przedłożyły w ZUW w terminach wynikających z zawartych umów, w tym za 2019 r. jedna j.s.t. złożyła w wymaganym terminie do 30 stycznia 2020 r., za 2020 r. każda z 10 j.s.t. złożyła w terminie do 1 lutego 2021 r. (wymagany termin 30 stycznia 2021 r. przypadał w sobotę);
- d) sprawozdania i rozliczenia za 2021 r. osiem j.s.t. (z 10 objętych badaniem) złożyło w wymaganym terminie do 31 stycznia 2022 r. (wymagany termin 30 stycznia 2022 r. przypadał w niedzielę), natomiast dwie j.s.t.<sup>90</sup> zrobiły to z opóźnieniem wynoszącym 2 dni – sprawozdania końcowe j.s.t. złożyły w środę 2 lutego 2022 r., a nie w poniedziałek 31 stycznia 2022 r.;
- e) j.s.t. nie zrealizowały zaplanowanej liczby godzin usług asystenckich:
- w 2019 r. jedna j.s.t. realizująca Program AOON z planowanych 256 godzin usług asystenckich zrealizowała 45 godzin (tj. 17,58%),
  - w 2020 r. 10 j.s.t. realizujących Program AOON z planowanych łącznie 34 388 godzin usług asystenckich<sup>91</sup> zrealizowano 13 813 godzin (tj. 40,17%), w tym w jednej j.s.t.<sup>92</sup> nie wykonano żadnej godziny usług asystenckich (w j.s.t. nie wyłoniono oferenta mogącego pełnić funkcję asystenta), w pozostałych dziewięciu j.s.t. wykonanie godzin usług asystenckich wyniosło od 29,55%<sup>93</sup> do 98,86%<sup>94</sup> planowanych;
  - w 2021 r. 10 j.s.t. realizujących Program AOON z planowanych łącznie 48 494 godzin usług asystenckich<sup>95</sup> zrealizowano 44 180 godzin (tj. 91,11%), w tym w siedmiu j.s.t. liczba zrealizowanych godzin była niższa od planowanej i wyniosła od 38,91%<sup>96</sup> do 97,78%<sup>97</sup>, a w pozostałych trzech j.s.t. była wyższa od planowanej i wyniosła od 107,34%<sup>98</sup> do 107,48%<sup>99</sup>;
- f) nie można jednoznacznie ustalić ilu asystentów w 2019 r. realizowało usługi dla osób niepełnosprawnych w jedynej j.s.t. realizującej Program AOON w tym roku;
- g) w 2020 r. usługi asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej w dziewięciu j.s.t. realizowało 36 osób (w poszczególnych j.s.t. od jednej<sup>100</sup> do 11<sup>101</sup> osób); w jednej j.s.t., z którą Wojewoda podpisał umowę<sup>102</sup>, Program AOON nie był realizowany z uwagi na brak osób do świadczenia usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej;
- h) w 2021 r. usługi asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej w 10 j.s.t. realizowało 137 osób (w poszczególnych j.s.t. od jednej<sup>103</sup> do 51<sup>104</sup> osób);

<sup>90</sup> Gminy: Miasto Koszalin i Miasto Białogard.

<sup>91</sup> Od 1 800 godzin w powiecie łobeskim i w gminie Świdwin do 7 200 godzin w powiecie polickim.

<sup>92</sup> Gmina Nowogard.

<sup>93</sup> Gmina Chojna.

<sup>94</sup> Gmina Mielno.

<sup>95</sup> Od 1 800 godzin w gminie Trzebiatów do 17 086 godzin w gminie Miasto Koszalin.

<sup>96</sup> Powiat kołobrzeski.

<sup>97</sup> Gmina Miasto Białogard.

<sup>98</sup> Gmina Miasto Świdwin.

<sup>99</sup> Powiat walecki.

<sup>100</sup> Gmina Świdwin.

<sup>101</sup> Gmina Barlinek.

<sup>102</sup> Gmina Nowogard.

<sup>103</sup> Powiat kołobrzeski.

<sup>104</sup> Gmina Miasto Koszalin.

- i) w 2019 r. usługami asystenckimi w jedynej j.s.t. realizującej Program AOOD planowano objąć 14 osób niepełnosprawnych, w tym 12 z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności i dwie z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności – faktycznie usługami asystenckimi objęto dziewięć osób niepełnosprawnych (tj. 64,29%), wszystkie osoby z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności (tj. 75,0%), usługami asystenckimi nie objęto żadnej osoby z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności;
- j) w 2020 r. usługami asystenckimi w 10 j.s.t. planowano objąć 114 osób niepełnosprawnych, w tym 61 z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności i 53 z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności – faktycznie usługami asystenckimi objęto 104 osoby niepełnosprawne (tj. 91,23%), w tym 72 osoby z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności (tj. 118,04%) oraz 32 osoby z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności (60,38%); w jednej j.s.t. usługami asystenckimi nie objęto żadnej osoby niepełnosprawnej<sup>105</sup>; w czterech j.s.t.<sup>106</sup> usługami asystenckimi objęto więcej osób niepełnosprawnych niż planowano – poziom objęcia usługami osób niepełnosprawnych wyniósł od 120%<sup>107</sup> do 171,43%<sup>108</sup>; w dwóch j.s.t.<sup>109</sup> usługami asystenckimi objęto zaplanowaną liczbę osób niepełnosprawnych; w trzech j.s.t.<sup>110</sup> usługami asystenckimi objęto mniejszą niż planowano liczbę osób niepełnosprawnych – poziom objęcia usługami osób niepełnosprawnych wyniósł do 66,67%<sup>111</sup> do 90,0%<sup>112</sup>;
- k) w 2021 r. usługami asystenckimi w 10 j.s.t. planowano objąć 176 osób niepełnosprawnych, w tym 102 z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności, 46 z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności oraz 28 dzieci do 16. roku życia – faktycznie usługami asystenckimi objęto 267 osoby niepełnosprawne (tj. 151,71%), w tym 178 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności (tj. 174,51%), 66 osób z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności (tj. 143,48%) oraz 23 dzieci do 16. roku życia (tj. 82,15%); w sześciu j.s.t.<sup>113</sup> usługami asystenckimi objęto więcej osób niepełnosprawnych niż planowano – poziom objęcia usługami osób niepełnosprawnych wyniósł od 116,67%<sup>114</sup> do 192,86%<sup>115</sup>; w trzech j.s.t.<sup>116</sup> usługami asystenckimi objęto zaplanowaną liczbę osób niepełnosprawnych; w jednej j.s.t.<sup>117</sup> usługami asystenckimi objęto mniejszą niż planowano liczbę osób niepełnosprawnych – poziom objęcia usługami osób niepełnosprawnych wyniósł 86,67%;
- l) w 2019 r. j.s.t.<sup>118</sup> realizująca Program AOOD z otrzymanych 7 798,00 zł (w tym 7 760,00 zł na realizację Programu AOOD oraz 38,00 zł na koszty jego

<sup>105</sup> Gmina Nowogard.

<sup>106</sup> Gminy: Barlinek, Mielno, Sianów, Karlino.

<sup>107</sup> Gmina Barlinek, gdzie usługami planowano objąć 10 osób niepełnosprawnych, a faktycznie objęto 12 osób.

<sup>108</sup> Gmina Sianów, gdzie usługami planowano objąć siedem osób niepełnosprawnych, a faktycznie objęto 12 osób.

<sup>109</sup> Powiat policki i powiat łobeski, gdzie usługami objęto odpowiednio 20 i pięć osób niepełnosprawnych.

<sup>110</sup> Gminy: Nowogródek Pomorski, Chojna, Świdwin.

<sup>111</sup> Gmina Chojna, gdzie usługami planowano objąć 21 osób niepełnosprawnych, a faktycznie objęto 14 osób.

<sup>112</sup> Gmina Nowogródek Pomorski, gdzie usługami planowano objąć 10 osób niepełnosprawnych, a faktycznie objęto dziewięć osób.

<sup>113</sup> Powiat walecki oraz gminy: Będzino, Miasto Koszalin, Borne Sulinowo, Miasto Świdwin, Trzebiatów.

<sup>114</sup> Powiat walecki, gdzie usługami planowano objąć 12 osób niepełnosprawnych, a faktycznie objęto 14 osób.

<sup>115</sup> Gmina Miasto Koszalin, gdzie usługami planowano objąć 70 osób niepełnosprawnych, a faktycznie objęto 135 osób.

<sup>116</sup> Powiat kołobrzeski oraz gminy: Miasto Stargard i Miasto Białogard, gdzie usługami objęto odpowiednio pięć, osiem i sześć osób niepełnosprawnych.

<sup>117</sup> Gmina Goleniów, gdzie usługami planowano objąć 18 osób niepełnosprawnych, a faktycznie objęto 13 osób.

<sup>118</sup> Gmina Chojna.

- obsługi<sup>119</sup>) wykorzystano 1 350,00 zł, tj. 17,32% otrzymanych środków; środki te w całości wykorzystano na sfinansowanie kosztów godzin usług asystenckich (co stanowiło 14,40% środków na realizację Programu AOOD); łącznie z otrzymanych środków nie wykorzystano 6 448,00 zł – środki te j.s.t. na rachunek bankowy Wojewody zwróciła 7 stycznia 2020 r., tj. w terminie określonym w umowie z 26 listopada 2019 r.;
- f) w 2020 r. 10 j.s.t. z otrzymanych 1 088 350,70 zł (w tym 1 082 940,00 zł na realizację Programu AOOD oraz 5 410,70 zł na koszty jego obsługi<sup>120</sup>) wykorzystano 419 015,93 zł<sup>121</sup>, tj. 38,50% otrzymanych środków; z kwoty tej 416 015,87 zł wykorzystano na sfinansowanie kosztów związanych z realizacją Programu AOOD<sup>122</sup>, a 3 000,06 zł na koszty jego obsługi (co stanowiło 0,73% środków na koszty realizacji Programu AOOD); niewykorzystane środki na łączną kwotę 669 334,77 zł j.s.t. na rachunek bankowy Wojewody zwróciły w okresie od 13 grudnia 2020 r. do 15 stycznia 2021 r., tj. w terminach określonych w umowach oraz 18 lutego 2021 r.<sup>123</sup>;
- m) w 2021 r. 10 j.s.t. z otrzymanych 1 912 166,76 zł (w tym 1 874 769,02 zł na realizację Programu AOOD oraz 37 397,74 zł na koszty jego obsługi<sup>124</sup>) wykorzystano 1 575 530,66 zł, tj. 82,4% otrzymanych środków; z kwoty tej 1 543 501,80 zł wykorzystano na sfinansowanie kosztów związanych z realizacją Programu AOOD<sup>125</sup>, a 32 028,86 zł na koszty jego obsługi (co stanowiło 2,08% środków na koszty realizacji Programu AOOD); niewykorzystane środki na łączną kwotę 336 636,10 zł j.s.t. na rachunek bankowy Wojewody zwróciły w okresie od 27 grudnia 2021 r. do 17 stycznia 2022 r., tj. w terminach określonych w umowach;
- n) nie został przekroczony maksymalny koszt jednej godziny usług asystenta<sup>126</sup> – koszt jednej godziny usług asystenta wyniósł: 30,00 zł w 2019 r.<sup>127</sup>; od 29,21 zł<sup>128</sup> do 30,00 zł<sup>129</sup> w 2020 r.; od 28,10 zł<sup>130</sup> do 40,00 zł<sup>131</sup> w 2021 r.;
- o) w 2020 r. nie został przekroczony maksymalny koszt zakupu biletów komunikacji publicznej oraz ubezpieczenia OC lub NNW asystenta<sup>132</sup> (w 2019 r. j.s.t. nie realizowały wydatków z tego tytułu): w siedmiu j.s.t. koszty z tego tytułu wyniosły od 5,00 zł<sup>133</sup> przy dwóch asystentach do 2 768,54 zł<sup>134</sup> przy trzech asystentach;
- p) w 2021 r. nie został przekroczony maksymalny koszt zakupu biletów komunikacji publicznej<sup>135</sup>: w czterech j.s.t. koszty z tego tytułu wyniosły od 12,00 zł<sup>136</sup> przy siedmiu asystentach do 2 064,00 zł<sup>137</sup> przy 51 asystentach;

<sup>119</sup> Środki na koszty obsługi stanowiły 0,49% środków na realizację Programu AOOD.

<sup>120</sup> Środki na koszty obsługi stanowiły 0,50% środków na realizację Programu AOOD.

<sup>121</sup> Środki wykorzystane przez dziewięć j.s.t. – jedna z j.s.t. (Gmina Nowogard) wobec braku realizacji Programu AOOD nie wydatkowała środków.

<sup>122</sup> W tym: 411 636,09 zł na koszty godzin usług asystenta, 4 002,99 zł na zakup biletów komunikacji publicznej oraz ubezpieczenie asystenta, 376,79 zł na środki ochrony osobistej.

<sup>123</sup> 18 lutego 2021 r. gmina Nowogard Pomorski dokonała zwrotu dodatkowych 334,90 zł w związku ze złożoną korektą sprawozdania.

<sup>124</sup> Środki na koszty obsługi stanowiły 2,00% środków na realizację Programu AOOD.

<sup>125</sup> W tym: 1 487 393,16 zł na koszty godzin usług asystenta, 2 424,20 zł na zakup biletów komunikacji publicznej, 2 575,16 zł na ubezpieczenia OC lub NNW asystentów, 9 244,87 zł na środki ochrony osobistej, 40 610,78 zł na koszty dojazdu własnym / innym środkiem transportu, 1 253,63 zł na koszty zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne / rozrywkowe / sportowe / społeczne.

<sup>126</sup> W latach 2019-2020 było to 30,00 zł za 1 godzinę, w 2021 r. – 40,00 zł za 1 godzinę.

<sup>127</sup> Gmina Chojna.

<sup>128</sup> Gmina Barlinek.

<sup>129</sup> Powiat Policki oraz gminy: Nowogard Pomorski, Mielno, Sianów, Świdwin.

<sup>130</sup> Gmina Miasto Świdwin.

<sup>131</sup> Powiat kołobrzeski, powiat walecki, gmina Miasto Białogard.

<sup>132</sup> Maksymalny koszt zakupu biletów komunikacji publicznej to 200,00 zł miesięcznie na jednego asystenta, natomiast ubezpieczenia OC lub NNW asystenta to 150,00 zł rocznie.

<sup>133</sup> Gmina Sianów.

<sup>134</sup> Gmina Karlino.

<sup>135</sup> Który wyniósł 200,00 zł miesięcznie na jednego asystenta.

- r) w 2021 r. nie został przekroczony maksymalny koszt ubezpieczenia OC lub NNW dla asystenta<sup>138</sup>: w pięciu j.s.t. koszty z tego tytułu wyniosły od 129,00 zł<sup>139</sup> przy 51 asystentach do 1 077,50 zł<sup>140</sup> przy 13 asystentach;
- s) w 2021 r. nie został przekroczony maksymalny koszt zakupu środków ochrony osobistej<sup>141</sup>: w siedmiu j.s.t. koszty z tego tytułu wyniosły od 174,00 zł<sup>142</sup> przy jednym asystencie do 5 390,00 zł<sup>143</sup> przy 51 asystentach;
- t) w 2021 r. nie został przekroczony maksymalny koszt dojazdu własnym / innym środkiem transportu<sup>144</sup>: w siedmiu j.s.t. koszty z tego tytułu wyniosły od 1 164,19 zł<sup>145</sup> przy 10 asystentach do 9 370,96 zł<sup>146</sup> przy sześciu asystentach;
- u) w 2021 r. nie został przekroczony maksymalny koszt zakupu biletów na wydarzenia kulturalne / rozrywkowe / sportowe / społeczne<sup>147</sup>: w czterech j.s.t. koszty z tego tytułu wyniosły od 13,00 zł<sup>148</sup> przy sześciu asystentach do 1 148,63 zł<sup>149</sup> przy 13 asystentach;
- w) w latach 2019-2021 j.s.t. ze środków otrzymanych na realizację Programu AOOD lub obsługę jego realizacji nie finansowały innych wydatków, niż wymienione powyżej;
- x) weryfikacja złożonych przez j.s.t. sprawozdań za rok 2019 i 2020 polegała na analizie danych liczbowych zawartych w załączniku nr 4 *Sprawozdanie j.s.t. z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2019-2020 w ramach Funduszu Solidarnościowego w roku odpowiednio 2019 lub 2020*, natomiast za rok 2021 polegała na analizie danych liczbowych zawartych w załącznikach nr 4 i 5, tj. *Zestawienie j.s.t. z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021 w ramach Funduszu Solidarnościowego oraz Sprawozdanie j.s.t. z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021 w ramach Funduszu Solidarnościowego*;
- y) według danych ujętych w załączniku nr 4 (za rok 2019 i 2020) oraz w załącznikach nr 4 i 5 (za rok 2021) rozliczeniu podlegały wyłącznie wydatki kwalifikowalne; w żadnym przypadku, nawet przy objęciu usługami większej niż planowano liczby osób niepełnosprawnych, nie nastąpiło przekroczenie kwoty środków określonych umową; w przypadku niepełnego zrealizowania świadczeń określonych umową j.s.t. dokonywały zwrotu niewykorzystanych środków;
- z) w dziewięciu przypadkach gminy / powiaty dokonały zwrotu odsetek bankowych, które wynosiły 0,63 zł (gmina Świdwin za 2020 r.), 0,76 zł (gmina Chojna za 2019 r.), 0,95 zł (gmina Karlino za 2020 r.), 0,97 zł (gmina Chojna za 2020 r.), 4,25 zł (gmina Miasto Białogard za 2021 r.), 7,39 zł (gmina Będzino za 2021 r.), 34,09 zł (gmina Nowogródek Pomorski za 2020 r.), 39,21 zł (gmina Miasto Świdwin za 2021 r.), 41,15 zł (powiat kołobrzeski za 2021 r.); w pozostałych 12 przypadkach gminy / powiaty nie dokonywały zwrotu odsetek bankowych, pomimo że otrzymane środki w większości przypadków przekraczały kwotę 100 tys. zł, np. gmina Miasto Koszalin na realizację Programu w 2021 r. otrzymało ponad 554 tys. zł, powiat policki na realizację Programu w 2020 r.

<sup>136</sup> Gmina Borne Sulinowo.

<sup>137</sup> Gmina Miasto Koszalin.

<sup>138</sup> Który wynosił 150,00 zł rocznie na jednego asystenta.

<sup>139</sup> Gmina Miasto Koszalin.

<sup>140</sup> Powiat walecki.

<sup>141</sup> Który wynosił 50,00 zł miesięcznie na jednego asystenta.

<sup>142</sup> Powiat kołobrzeski.

<sup>143</sup> Gmina Miasto Koszalin.

<sup>144</sup> Który wynosił 200,00 zł miesięcznie na jednego asystenta.

<sup>145</sup> Gmina Trzebiatów.

<sup>146</sup> Gmina Miasto Białogard.

<sup>147</sup> Który wynosił 100,00 zł miesięcznie na jednego asystenta.

<sup>148</sup> Gmina Goleniów.

<sup>149</sup> Powiat walecki.

otrzymał ponad 227 tys. zł, gmina Goleniów na realizację Programu w 2021 r. otrzymała ponad 224 tys. zł, powiat walecki na realizację Programu w 2021 r. otrzymał ponad 193 tys. zł.

(akta kontroli str. 627-632)

W sprawie sposobu i zakresu weryfikowania kosztów wskazywanych przez gminy i powiaty w składanych sprawozdaniach z realizacji Programu AOOD p. M. K. wyjaśniła, że:

a) dla edycji 2019-2020: za rok 2020 j.s.t., zgodnie z zawartymi umowami, zobowiązane były do przedłożenia sprawozdań z realizacji zadań do 30 stycznia 2021 r., które były następnie przeze mnie weryfikowane pod kątem: zgodności wydatkowanych środków z kategoriami i kwotami ujętymi we wniosku i umowie, limitami określonymi w Programie, uzgadniano również kwoty zwrotów z Wydziałem Finansów i Budżetu ZUW. Wzór sprawozdania został określony przez Ministerstwo i stanowił załącznik nr 4 do Programu, nie zawierał kolumny dotyczącej liczby asystentów. W edycji 2019-2020 okres sprawozdawczy dla j.s.t. oraz sprawozdania zbiorczego wojewody z realizacji Programu został wyznaczony na ten sam dzień – tj. do 30 stycznia 2021 r., co utrudniło wykonywanie zadań określonych dla wojewody w ww. terminie. W związku z tak wyznaczonym terminem sprawozdawczym w przypadku wątpliwości w zakresie przedłożonych danych kontaktowałam się telefonicznie / poprzez e-mail z jednostką w celu złożenia dodatkowych wyjaśnień / korekty sprawozdania. Nie prowadzono rejestru rozmów, a uwagi przekazywane były na bieżąco w trakcie weryfikacji konkretnego sprawozdania, ewentualne uwagi nanoszone były na wersji „roboczej” sprawozdania (kopii), sporządzono również roboczą tabelę Excel. W trakcie rozmowy wyznaczano jednostce termin na złożenie korekty jako niezwłoczny. W trakcie rozmów telefonicznych / wymianie korespondencji e-mail ustalana była liczba asystentów, ponadto w sytuacji braku danych dot. ich liczby prawidłowość wydatkowania środków w odniesieniu do limitów przypadających na asystenta może zostać zweryfikowana podczas ewentualnej kontroli. (...).

b) dla edycji 2021: j.s.t., zgodnie z zawartymi umowami, zobowiązane były do przedłożenia zestawienia do 15 stycznia 2022 r. oraz sprawozdania z realizacji zadań do 30 stycznia 2022 r., które były następnie przeze mnie weryfikowane pod kątem: zgodności wydatkowanych środków z kategoriami i kwotami ujętymi we wniosku i umowie, limitami określonymi w Programie, uzgadniano również kwoty zwrotów z Wydziałem Finansów i Budżetu ZUW. Wzór zestawienia / sprawozdania został określony przez Ministerstwo i stanowił załączniki nr 4 i 5 do Programu. W edycji 2021 okres sprawozdawczy dla wojewody z realizacji Programu został wyznaczony do 30 stycznia 2022 r., co utrudniło wykonywanie zadań określonych dla wojewody w ww. terminie. W związku z tak wyznaczonym krótkim terminem sprawozdawczym w przypadku wątpliwości w zakresie przedłożonych danych kontaktowałam się telefonicznie / poprzez e-mail z jednostką w celu złożenia dodatkowych wyjaśnień / korekty sprawozdania. Większość jednostek w piśmie dołączonym do sprawozdania wskazywała niezbędne informacje, w związku z tym nie wzywano ich do składania wyjaśnień. Nie prowadzono rejestru rozmów, a uwagi przekazywane były na bieżąco w trakcie weryfikacji konkretnego sprawozdania, ewentualne uwagi nanoszone były na wersji „roboczej” sprawozdania (kopii), sporządzono również roboczą tabelę Excel. W trakcie rozmowy wyznaczano jednostce termin na złożenie korekty jako niezwłoczny. W sytuacji braku niezbędnych danych w trakcie rozmów telefonicznych / wymianie korespondencji e-mail ustalana była liczba asystentów, liczbę asystentów weryfikowano również w odniesieniu do ich liczby wskazanej we wniosku, ponadto w sytuacji braku danych dot. ich liczby prawidłowość wydatkowania środków w odniesieniu do limitów



*przypadających na asystenta może zostać zweryfikowana podczas ewentualnej kontroli. (...).*

(akta kontroli str. 636, 639-642, 657-668)

W sprawie podejmowania ewentualnych działań aby zweryfikować, czy j.s.t. otrzymujące środki finansowe na realizację Programu AOON, a które nie zwracały odsetek bankowych od przekazanych środków, faktycznie korzystały z nieoprocentowanych rachunków bankowych I Wicewojewoda Zachodniopomorski wyjaśnił, że: (...) *J.s.t. mają obowiązek wykazania kwoty odsetek bankowych w zestawieniu / sprawozdaniu gminy / powiatu z realizacji Programu AOON w ramach Funduszu Solidarnościowego po zakończeniu danego roku. Wysokość wykazanych kwot odsetek sprawdzana jest przez pracownika Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej ZUW w trakcie ich weryfikacji w oparciu o dane uzyskane z Wydziału Finansów i Budżetu ZUW (zgodność sprawozdania z dokonany przez jednostkę przelewem do ZUW). Ponadto, dane dotyczące odsetek bankowych będą podlegały weryfikacji podczas ewentualnej kontroli przeprowadzonej na miejscu w danej gminie / powiecie.*

(akta kontroli str. 778, 782-783)

W piśmie z 10 września 2020 r. dyrektor BPRdSON, stanowiącym odpowiedź na pytanie ZUW z 25 sierpnia 2020 r. czy koszty j.s.t. na obsługę Programu AOON należy obliczać od kwoty środków wykorzystanych, czy przekazanych, wskazała, że wysokość kosztów obsługi Programu AOON należnych gminie wiązać należy ze środkami przekazanymi na realizację Programu AOON, a nie z faktycznym wykorzystaniem środków przekazanych na jego realizację.

(akta kontroli str. 633-634)

**2.2.** W latach 2019-2020 pracownicy ZUW nie przeprowadzali kontroli na miejscu w j.s.t. W II półroczu 2022 r. Wydział Kontroli zaplanował kontrolę w Gminie Sianów z zakresu realizacji zadań w ramach Funduszu Solidarnościowego. Pierwotnie kontrola była przewidziana w roku 2021, jednakże ze względu na nałożenie na Wojewodę dodatkowych zadań w związku z sytuacją epidemiologiczną w kraju (COVID-19) kontrola została przesunięta na rok 2022.

W celu monitorowania realizacji zadania w latach 2020-2021 gromadzono, w większości na potrzeby Ministerstwa RiPS, następujące informacje z zakresu Programu AOON:

- w maju 2020 r. poprzez CAS zebrano informacje dotyczące stanu realizacji zadania w 2020 r. w zakresie aktywnej realizacji zadania / zawieszenia usług, liczby osób objętych wsparciem, oraz liczby zrealizowanych godzin wraz z informacjami dotyczącymi problemów w realizacji zadań,
- w listopadzie 2020 r. drogą e-mail zebrano informacje dotyczące stanu realizacji zadania w 2020 r. w zakresie: liczby osób objętych wsparciem, liczby zrealizowanych godzin oraz wykorzystanych środków na realizację zadania,
- w listopadzie 2020 r. poprzez CAS zebrano informacje dotyczące stanu realizacji zadania w latach 2019-2020 w zakresie zatrudnienia asystentów,
- w maju 2021 r. poprzez CAS zebrano informacje dotyczące realizacji zadania w latach 2019-2020 w zakresie liczby opiekunów sprawujących opiekę nad osobami niepełnosprawnymi w podziale na wiek,
- w czerwcu 2021 r. poprzez CAS zebrano informacje dotyczące zaawansowania realizacji zadania w 2021 r. przez j.s.t.,
- w lipcu 2021 r. poprzez CAS zebrano informacje dotyczące realizacji zadania w 2021 r. w zakresie liczby osób, które skorzystały z Programu AOON na dzień 30 czerwca 2021 r.,

- w październiku 2021 r. do Ministerstwa RiPS przekazano informacje w zakresie realizacji obowiązku informacyjnego jednostek realizujących zadanie w 2021 r.,
  - w listopadzie 2021 r. do Ministerstwa RiPS przekazano informacje w zakresie danych geograficznych jednostek realizujących zadanie w latach 2019-2021.
- (akta kontroli str. 4, 10-11, 509-591)

W okresie objętym kontrolą do ZUW nie wpłynęła żadna skarga, która dotyczyłaby realizacji Programu AON.

(akta kontroli str. 4, 11)

W sprawie monitorowania, które z j.s.t. realizujących Program AON, zadania wykonują samodzielnie, a które realizację zadań powierzały innym organizacjom I Wicewojewoda Zachodniopomorski wyjaśnił, że:

- a) w 2019 r. zadanie realizowała tylko jedna gmina – zadanie było wykonywane przez Ośrodek Pomocy Społecznej;
- b) (...) w 2020 r. większość jednostek realizowała samodzielnie, tj. poprzez pracowników ośrodka pomocy społecznej / powiatowego centrum pomocy rodzinie; realizację zadania innym organizacjom powierzyły gmina Miasto Szczecin oraz gmina Miasto Koszalin;
- c) (...) w 2021 r. większość jednostek realizowała samodzielnie, tj. poprzez pracowników ośrodka pomocy społecznej / powiatowego centrum pomocy rodzinie; realizację zadania innym organizacjom powierzyły gmina Miasto Szczecin, gmina Miasto Koszalin oraz powiat wałecki.

(akta kontroli str. 778, 783-794)

W sprawie monitorowania czy w j.s.t., które realizację zadania powierzały innym organizacjom, usługa asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej była dostępna dla wszystkich uprawnionych osób, czy tylko dla podopiecznych organizacji, którym gmina / powiat powierzyły realizację zadania I Wicewojewoda Zachodniopomorski wyjaśnił, że: *Z przedłożonych przez j.s.t. sprawozdań z realizacji zadania w zakresie jego zlecenia innym organizacjom, zarówno w 2020 r. jak i w 2021, nie wynikało ograniczenia świadczenia usługi asystenckiej tylko dla podopiecznych organizacji, którym gmina / powiat powierzył realizację zadania. Nie przeprowadzono w tym zakresie kontroli w jednostkach zlecających zadanie organizacjom, natomiast sposób wykonania zadania przez daną jednostkę, tj. w zakresie samodzielnej realizacji zadania lub jej zlecenia był monitorowany poprzez sprawozdania zbierane w systemie CAS lub poprzez ePUAP. Sposób wykonania zadania (w tym poprzez organizacje pozarządowe) będzie podlegał weryfikacji podczas ewentualnej kontroli przeprowadzonej na miejscu w danej gminie / powiecie.*

(akta kontroli str. 778, 783)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieterminowe przekazanie dyrektorowi BPRdSON sprawozdania z realizacji Programu AON za rok 2020. Przedmiotowe sprawozdanie Wojewoda przekazał 19 lutego 2021 r., natomiast zgodnie z umową z 26 listopada 2019 r. powinno być przekazane do 1 lutego 2021 r. (wskazany w umowie dzień 30 stycznia przypadł w sobotę). Informację o tym, że sprawozdanie nie zostanie przedłożone w wymaganym terminie, Wojewoda przekazał dyrektorowi BPRdSON dopiero 2 lutego 2021 r., tj. po wymaganym terminie na złożenie sprawozdania.

(akta kontroli str. 225-229, 313-318)

I Wicewojewoda wyjaśnił, że: *Zgodnie z zapisami Programu AON oraz zawartymi umowami gmina / powiat przekazywała do Wojewody sprawozdanie w terminie do dnia 30 stycznia 2021 r. Jednocześnie termin na przekazanie zbiorczego*

sprawozdania wojewódzkiego również został wyznaczony na ten sam dzień, tj. do 30 stycznia 2021 r., co spowodowało nałożenie się terminów i miało wpływ na termin weryfikacji otrzymanych od jednostek danych, i tym samym na opóźnienie sporządzenia sprawozdania zbiorczego. (...) Pośredni wpływ na przekazanie danych miało również: obciążenie pracowników Wydziału dodatkowymi zadaniami wynikającymi z sytuacji epidemicznej kraju (COVID-19); konieczność ustalenia priorytetowych zadań Wydziału, zwłaszcza o krótkim terminie realizacji, związanymi w szczególności z COVID-19; absencja chorobowa pracowników Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej; (...).

(akta kontroli str. 831-835)

2. Nieterminowe przekazywanie środków finansowych do j.s.t. – w 2020 r. w pięciu przypadkach I transzę środków oraz środki na pokrycie kosztów obsługi Programu AON do j.s.t. Wojewoda przekazał z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 7 dni:

- 16 kwietnia 2020 r. gminie Nowogródek Pomorski Wojewoda przekazał środki (56 550,00 zł i 565,00 zł), które do j.s.t. wg umowy z 20 stycznia 2020 r. powinny być przekazane do 15 kwietnia 2020 r. (środa) – opóźnienie wyniosło 1 dzień,
- 16 czerwca 2020 r. gminie Chojna Wojewoda przekazał środki (36 870,00 zł i 368,70 zł), które do j.s.t. według aneksu do umowy z 16 grudnia 2019 r. powinny być przekazane do 11 czerwca 2020 r. – opóźnienie wyniosło 5 dni;
- 24 czerwca 2021 r. gminie Miasto Koszalin Wojewoda przekazał środki (272 005,50 zł i 10 869,00 zł), które do j.s.t. wg umowy z 21 maja 2021 r. powinny być przekazane do 21 czerwca 2021 r. – opóźnienie wyniosło 3 dni;
  - 24 czerwca 2021 r. gminie Miasto Stargard Wojewoda przekazał środki (61 350,00 zł i 2 454,00 zł), które do j.s.t. wg umowy z 21 maja 2021 r. powinny być przekazane do 21 czerwca 2021 r. – opóźnienie wyniosło 3 dni;
  - 28 czerwca 2021 r. powiatowi kołobrzeskiemu Wojewoda przekazał środki (41 941,52 zł i 1 673,64 zł), które do j.s.t. wg umowy z 21 maja 2021 r. powinny być przekazane do 21 czerwca 2021 r. – opóźnienie wyniosło 7 dni.

(akta kontroli str. 627-632)

I Wicewojewoda Zachodniopomorski wyjaśnił m.in.: (...) *Na nieterminowe przekazanie części środków gminom i powiatom przede wszystkim miało wpływ: późny zwrot umowy do ZUW spowodowany m.in. nieobecnością osób upoważnionych w gminie / powiecie spowodowaną sytuacją epidemiczną w kraju wirusem SARS-COV-19 i chorobą COVID-19; (...); obciążenie pracowników Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej ZUW dodatkowymi zadaniami wynikającymi z sytuacji epidemicznej w kraju (COVID-19); (...); konieczność wykonania priorytetowych zadań Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej ZUW, zwłaszcza o krótkim terminie realizacji, związanymi w szczególności z COVID-19.*

(akta kontroli str. 777-778, 782)

Powyższe wyjaśnienia nie są wystarczającym uzasadnieniem nieterminowej realizacji wskazanych zadań. W momencie przystąpienia do realizacji Programu AON – edycje 2019-2020 oraz 2021 znane były jego założenia. Umożliwiało to zorganizowanie czynności związanych z jego realizacją, w sposób zapewniający dochowanie terminu złożenia sprawozdania również za 2020 r., a także terminowe przekazywanie środków do j.s.t.

**OCENA CZĄSTKOWA** Pracownicy ZUW rzetelnie analizowali i weryfikowali składane przez j.s.t. sprawozdania, a także rozliczali wykorzystanie środków otrzymanych przez gminy i powiaty. Realizacja przez j.s.t. zadań była nadzorowana i monitorowana. Jednak dla potwierdzenia prawidłowości wykorzystania środków i rzetelności złożonych sprawozdań i dokonanych rozliczeń niezbędne byłoby przeprowadzanie w wybranych gminach i powiatach kontroli realizacji Programu AON. Nieprawidłowości dotyczyły

nieterminowego złożenia przez Wojewodę sprawozdania z realizacji Programu AONN za 2020 r. oraz nieterminowego przekazywania do j.s.t., zarówno w 2020 r., jak i w 2021 r., części środków finansowych na jego realizację.

#### **IV. Uwagi i wnioski**

- Wnioski W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:  
*zapewnienie realizacji zadań związanych z Programem AONN zgodnie z postanowieniami wynikającymi zarówno z tego Programu, jak i z zawartych umów.*
- Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

#### **V. Pozostałe informacje i pouczenia**

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

- Prawo zgłoszenia zastrzeżeń Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

- Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykonania wniosku Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.
- W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Szczecin, 8 września 2022 r.

Kontroler  
Adam Borowski  
doradca techniczny

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie  
Dyrektor

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*