



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 05-06-2024

Znak: PSZ.I.431.2.2024

**Pan
Piotr Ambroszczyk
Dyrektor
Centrum Usług Społecznych w Starachowicach**

dotyczy: przeprowadzenia kontroli z realizacji zadania w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023 z Funduszu Solidarnościowego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Centrum Usług Społecznych w Starachowicach, ul. Majówka 21a oraz ul. Armii Krajowej 28, 27-200 Starachowice w dniach od 11 marca 2024 roku do dnia 10 kwietnia 2024 roku przeprowadził zespół kontrolny Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w składzie:

1. Aleksandra Klim – koordynator kontroli, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,
2. Ilona Zaczowska - inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,
3. Katarzyna Barańska - inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr: 183/2024, 184/2024, 185/2024 z dnia 7 marca 2024 roku wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Pana Mariusza Paska Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Zgodnie z § 18 Zarządzenia Nr 132/2019 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 08 listopada 2019 roku w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli zewnętrznych

przez pracowników Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Zakres kontroli

Kontrola zadania realizowanego przez gminę w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023 z Funduszu Solidarnościowego.

1. Organizacja przez gminę zadań w ramach programu resortowego wynikającego z ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. 2024 r. poz. 296)¹.
 - ustalenie, kto jest realizatorem zadania – na podstawie m.in. statutu, regulaminu, zarządzeń, upoważnień,
 - wywiązanie się gminy z zadania w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2023 oraz umowy nr 50/AOON/2023 z dnia 21 lutego 2023 r.² między Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Starachowice³.
2. Ocena przyznawania asystenta osobistego dla osób niepełnosprawnych oraz sprawdzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej.

Pełniącą obowiązki Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Starachowicach w kontrolowanym okresie oraz w trakcie trwania kontroli była Pani Wioletta Grosicka⁴, główną księgową Pani Renata Nowak.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

Ad 1.

W dniu 13 stycznia 2023 r. pismem znak: ZO.077.44.2023 Prezydent Miasta Starachowice udzielił pełnomocnictwa Dyrektorowi Centrum Usług Społecznych⁵ do zawierania umów oraz podejmowania wszelkich czynności związanych z realizacją resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby

¹ Zwanej dalej “ustawą o FS”

² Zwanej dalej “umową”

³ Zwaną dalej „gminą”

⁴ Zwana dalej “Dyrektorem CUS”

⁵ Zwany dalej „CUS”

niepełnosprawnej” – edycja 2023⁶. Program finansowany jest ze środków Funduszu Solidarnościowego.

Zgodnie z §5 umowy w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2023 roku środków Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania w ramach Programu, gmina zobowiązała się do umieszczania logo Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej na wszystkich materiałach w szczególności promocyjnych oraz informacyjnych dotyczących realizowanego zadania w sposób zapewniający jego dobrą widoczność. Na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz udzielonych przez Dyrektora CUS wyjaśnień (akta kontroli str. 78 - 79) zespół kontrolny ustalił, iż gmina:

- prowadziła promocję Programu poprzez:

- publikację informacji o Programie na stronie internetowej CUS oraz na stronie internetowej gminy Starachowice,
- uczestnictwo pracowników CUS w nagraniu telewizyjnym,
- informowanie o Programie w mediach społecznościowych oraz udzielanie lokalnej społeczności ustnych informacji przez pracowników socjalnych i koordynatorów usług,
- umieszczanie logo Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej na materiałach związanych z realizacją zadania (m.in. na karcie zgłoszenia do programu, informacji o przyznaniu usług asystenckich, na protokole z kontroli),

- realizowała obowiązek informacyjny poprzez zamieszczenie plakatu zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.

Na podstawie sprawozdania złożonego przez gminę ustalono, że w 2023 roku pomoc w formie usług asystenckich w ramach Programu skierowano do 314 osób, z tego: 255 osób z orzeczeniem z niepełnosprawnością sprzężoną, 48 osób z niepełnosprawnością umiarkowaną i 11 niepełnosprawnych dzieci w wieku do 16 r. ż. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora CUS rekrutację do Programu prowadzono od 9 do 27 stycznia 2023 r. na podstawie zarządzenia nr 1/2023 Dyrektora CUS w Starachowicach z dnia 5 stycznia 2023 r. (akta kontroli

⁶ zwanego dalej “Programem”

str. 27 - 62) oraz zarządzenia nr 5/2023 Dyrektora CUS w Starachowicach z dnia 9 stycznia 2023 r. (akta kontroli str. 25 - 26). Do weryfikacji zgłoszeń do Programu została powołana trzyosobowa komisja, natomiast szczegółowe wytyczne dotyczące kwalifikacji do Programu zostały zawarte w Regulaminie rekrutacji i realizacji Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”—edycja 2023, który stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/2023 Dyrektora CUS.

Z wyjaśnień złożonych przez Dyrektora CUS wynika, iż jednostka prowadziła monitoring świadczonych usług asystencji osobistej polegający na weryfikowaniu przez pracowników biura Programu prawidłowości wykonania usług przez asystenta na podstawie złożonych przez niego kart rozliczeniowych po przepracowaniu danego miesiąca. Pracownicy kontaktowali się również telefonicznie z uczestnikami, potwierdzali wykonywanie usługi, dopytywali uczestników czy usługa jest świadczona prawidłowo. Kontakt telefoniczny odbywał się regularnie i na bieżąco. Z odbywających się telefonicznie kontroli sporządzono protokoły. Z uwagi na dużą liczbę uczestników Programu oraz asystentów, kontrole w miejscu zamieszkania odbywały się w ograniczonym zakresie np. w przypadku braku możliwości nawiązania kontaktu telefonicznego, utrudnionego kontaktu lub innych przypadkach kiedy pracownik biura uznał, że należy dokonać kontroli w miejscu zamieszkania z innych przyczyn. Z kontroli sporządzone zostały również protokoły.

Z wyjaśnień Dyrektora CUS wynika także, iż:

- zarówno na etapie przyjmowania formularzy zgłoszeniowych, jak i w trakcie realizacji zadania, dokonywano weryfikacji adresów asystentów i uczestników Programu pod kątem faktycznego niezamieszkiwania ze sobą, o czym wskazuje zapis Programu w Dziale V ust.12 pkt 8 (akta kontroli str. 81 - 82),
- w czasie trwania rekrutacji zgłosiło się 291 chętnych osób. Wszystkie karty zostały rozpatrzone pozytywnie pod względem kwalifikacji do objęcia usługą.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację pięciu losowo wybranych asystentów. Próbkę dobrano na podstawie sporządzonego przez Dyrektora jednostki wykazu asystentów (akta kontroli str. 22-24), z czego czterech asystentów (oprócz umowy na świadczenie usług w ramach Programu) było zatrudnionych w CUS na podstawie innych umów.

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż:

- z każdym z asystentów zawarto umowę cywilnoprawną na realizację usług asystenckich, a także zostali oni objęci obowiązkowym ubezpieczeniem OC (polisa ubezpieczenia OC stanowi akta kontroli str. 82 - 85),
- asystenci osób niepełnosprawnych spełniali warunki do świadczenia usług asystenckich zgodnie z Programem Dział IV ust. 3,
- podopieczni asystentów posiadali ważne orzeczenia o znacznym bądź umiarkowanym stopniu niepełnosprawności,
- na podstawie weryfikacji kart realizacji usług oraz ewidencji czasu pracy pracowników CUS stwierdzono, iż asystenci zatrudnieni w CUS na podstawie innych umów realizowali usługi asystencji poza godzinami swojej pracy.

Zespół kontrolny za uchybienie uznał:

- nanoszenie poprawek na kartach realizacji usług za pomocą korektora oraz dokonywanie skreśleń bez potwierdzenia dokonanych zmian na kartach zgłoszenia uczestnika do Programu (akta kontroli str. 185, 197-202),
- niewystarczającą weryfikację kart realizacji usług ze względu na nieczytelne podpisy uczestników na kartach realizacji (akta kontroli str. 193 - 196).

Stwierdzono brak podpisu na karcie zgłoszenia w dokumentacji podopiecznej Pani J. H. (akta kontroli str. 137 – 141).

Ad 2.

Zgodnie z umową w ramach Programu Wojewoda Świętokrzyski przekazał gminie Starachowice na wyodrębniony rachunek bankowy środki finansowe z Funduszu Solidarnościowego w łącznej kwocie 2 337 880,80 zł. Na podstawie historii transakcji na rachunku bankowym (akta kontroli str. 212-218) ustalono, iż rachunek bankowy o nr 52 1090 2590 0000 0001 4860 2964, wskazany w §3 ust. 5 umowy, nie był kontem wydatkowym do realizacji Programu przez gminę tzn. środki finansowe przekazywane były przez gminę Starachowice na konto CUS o numerze 80 1090 2590 0000 0001 4860 2751. Za nieprawidłowość kontrolerzy uznali wydatkowanie środków z konta CUS. Mając na uwadze

zapis art. 17 ustawy o FS, podmioty realizujące zadania wynikające z umów są obowiązane do posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków Funduszu, prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków i dokonywanych z tych środków wydatków. Ponadto zapis umowy §3 ust. 7 zobowiązuje gminę do ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem rachunku bankowego wskazanego w §3 ust. 5. Za stwierdzoną nieprawidłowość odpowiada Pani Wioletta Grosicka – p.o. Dyrektora CUS.

Środki finansowe na realizację Programu przekazywane były gminie w trzech transzach:

- na koszty obsługi w wysokości 45 840,80 zł oraz I transza na zadanie w wysokości 1 146 020,00 zł,
- II transza na zadanie w wysokości 573 010,00 zł,
- III transza na zadanie w wysokości 573 010,00 zł,

Dla środków finansowych z Funduszu Solidarnościowego w ramach Programu prowadzono wyodrębnioną ewidencję finansowo - księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem gminy Starachowice z realizacji programu AON edycja 2023 r. przekazanym Wojewodzie z zachowaniem terminu, o którym mówi §7 ust. 1 umowy, całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 2 332 480,30 zł, z tego:

- koszt godzin usług asystenckich – 2 165 391,40 zł,
- koszt ubezpieczenia OC lub NNW asystentów - 354,00 zł,
- koszty dojazdu własnym/innym środkiem transportu, zakupu jednorazowych biletów komunikacji publicznej, biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportu lub społeczne - 121 000,00 zł,
- kwota środków wykorzystanych na obsługę Programu – 45 734,90 zł.

Ustalono, iż środki na obsługę Programu wydatkowane były na (akta kontroli str. 89): dodatki wypłacane pracownikom zaangażowanym w realizację Programu, koszty zakupu materiałów biurowych oraz koszty administracyjne (opłaty za najem lokalu biurowego).

Kwota dokonanego przez gminę zwrotu środków na zadanie wyniosła 5 294,60 zł, a na koszty obsługi 105,90 zł (zwrotu dokonano 29.12.2023 r.). Powyższe kwoty zweryfikowano z przedstawionym wydrukiem z konta księgowego o nr 139-PB-01 i na tej podstawie uznano, że sprawozdanie jednostki sporządzone zostało rzetelnie. Szczegółowej kontroli poddano faktury dotyczące zakupów artykułów biurowych i wyposażenia.

Tabela przedstawiająca wydatki poniesione ze środków przeznaczonych na koszty obsługi Programu

Lp.	Nr faktury/Data	kwota w zł	przeznaczenie
1	FV 54/FV/23/001111 z dnia 30.03.2023 r.	845,70	zakup materiałów i wyposażenia
2	Faktura VAT nr 117/4/2023 z dnia 12.04.2023 r.	676,50	zakup szafki
3	FV 08721/2023 z dnia 20.12.2023 r.	397,49	zakup materiałów i wyposażenia
4	Faktura VAT nr 34/3/2023 z dnia 21.03.2023 r.	977,85	zakup niszczarki
Razem		2 897,54	

Przedstawione przez jednostkę dokumenty finansowo-księgowe opisane były w sposób umożliwiający identyfikację pochodzenia środków z Programu, a dokonane wydatki były celowe i zgodne z jego założeniami.

W oparciu o dokumentację poddaną szczegółowej kontroli (losowa próba dotycząca pięciu asystentów) stwierdzono, iż wynagrodzenie miesięczne wypłacano asystentom na podstawie rachunku, karty realizacji usług asystenckich oraz ewidencji godzin wykonania umowy zlecenia, w których wskazywano miesiąc realizacji usług oraz liczbę przepracowanych godzin. Stawka godzinowa za realizację usług (stawka brutto + koszt pracodawcy) we wszystkich badanych przypadkach nie przekroczyła kwoty 40 zł. Asystentom, którzy w ramach świadczenia usług asystencji ponosili koszty przejazdu własnym środkiem transportu, dokonywano zwrotu poniesionych kosztów na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu.

Po weryfikacji przedstawionej dokumentacji zespół kontrolny stwierdził, że w miesiącu grudniu asystentowi K. N. zwrócono koszty przejazdu niższe niż wynikające z kart ewidencji przebiegu pojazdu (akta kontroli str. 87- 88). W tej sprawie Dyrektor CUS wyjaśniła, iż ze względu na niewystarczającą ilość przyznaných środków z przeznaczeniem na ten cel, asystentów poinformowano ustnie o wysokości limitu na przejazdy za grudzień. Jednakże łączna kwota wynikająca ze złożonych w ramach rozliczenia kart przekroczyła posiadane środki, stąd proporcjonalnie pomniejszono koszty zwrotu dla asystentów. W opinii kontrolerów przy ustalaniu kwot refundacji dla asystentów kosztów przejazdu, zakupu jednorazowych biletów komunikacji publicznej, biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportu lub społeczne konieczne jest zachowanie formy pisemnej (np. stosowny zapis w umowie lub aneksie do umowy). Wyjaśnienia w tej sprawie nie zostały przyjęte. Za uchybienie kontrolerzy uznali brak pisemnej informacji dotyczącej limitu zwrotu kosztów przysługujących asystentom w trakcie realizacji Programu.

W związku ze zwiększonym ryzykiem wystąpienia nieprawidłowości w zakresie weryfikacji dokumentacji zgłoszeniowej uczestników Programu (brak podpisu na karcie zgłoszenia u Pani J. H.) dokonano pogłębienia próby, to znaczy kontroli poddano również karty zgłoszenia do Programu uczestników będących podopiecznymi asystentów – pracowników CUS zatrudnionych w jednostce na podstawie innych umów oraz jednego asystenta świadczącego dla CUS tylko usługi w ramach Programu. Dokumenty kontrolowano pod względem zapisu Programu w Dziale V ust. 12 pkt 8, który mówi, że usługi asystencji osobistej świadczone przez członków rodziny, opiekunów prawnych lub osoby faktycznie zamieszkujące razem z uczestnikiem są kosztem niekwalifikowanym. Brak dokumentu poświadczającego powyższe kryterium kwalifikowalności kosztów stwierdzono w przypadku sześciu uczestników. Dyrektor CUS w dniu 2 kwietnia 2024 r. przedłożyła stosowne oświadczenia uczestników bądź asystentów jako uzupełnienie dokumentacji (akta kontroli od str. 220 - 225). Zespół kontrolny uznał za uchybienie brak pisemnej dokumentacji potwierdzającej weryfikację spełnienia powyższego kryterium na etapie rekrutacji oraz w trakcie realizacji Programu.

Proces weryfikacji zgłoszeń do Programu nie przebiegał prawidłowo. Karta zgłoszenia, na podstawie której zostały przyznane usługi Panu Z. D., nie zawierała kompletnych informacji dotyczących potrzeb wsparcia (dane uczestnika programu, środowisko, oczekiwania wobec

asystenta, dotychczas otrzymywana pomoc). Poza tym brak było jakichkolwiek wskazań w karcie zakresu czynności (akta kontroli str. 151-158). Część weryfikowanych kart zgłoszeń (dotyczy 4 uczestników) nie zawierała podpisów osób składających kartę zgłoszenia do Programu. Na dokumentacji brakowało również podpisu osoby przyjmującej zgłoszenie, która potwierdzałaby uprawnienie do korzystania z usług asystencji osobistej. Zgodnie z zapisami Programu dział IV ust. 7 gmina przyznaje usługi asystencji osobistej na podstawie Karty zgłoszenia do Programu, której wzór stanowi załącznik nr 7 do Programu. Zasady postępowania z podaniami złożonymi do organu określa ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego⁷. Zapisy ustawy w art. 63 §1 wskazują, iż podania (żądania, wyjaśnienia, odwołania, zażalenia) wnosi się na piśmie, za pomocą telefaksu lub ustnie do protokołu. Natomiast zgodnie z art. 63 §3 ustawy „Podanie wniesione na piśmie albo ustnie do protokołu powinno być podpisane przez wnoszącego, a protokół ponadto przez pracownika, który go sporządził. Gdy podanie wnosi osoba, która nie może lub nie umie złożyć podpisu, podanie lub protokół podpisuje za nią inna osoba przez nią upoważniona, czyniąc o tym wzmiankę obok podpisu”.

Jak ustalono, weryfikacja zgłoszeń do Programu była zadaniem Komisji powołanej zarządzeniem nr 5/2023 Dyrektora CUS w Starachowicach z dnia 9 stycznia 2023 r. Przewodniczącą Komisji była Pani M. K. zatrudniona w CUS na stanowisku Kierownika Klubu Integracji Społecznej. Natomiast usługi asystencji osobistej przyznawała Pani Wioletta Grosicka – p.o. Dyrektora CUS na podstawie listy osób zakwalifikowanych do Programu sporządzonej przez Komisję. W opinii kontrolerów przyznanie usług asystencji osobistej uczestnikom w sytuacji, gdy karta zgłoszenia do Programu nie była podpisana przez osobę wnoszącą podanie, jest nieprawidłowością skutkującą tym, że kwota kosztów świadczenia usług w ww. sytuacji uznana została jako koszt niekwalifikowany, ponieważ uczestnicy nie powinni być objęci wsparciem w ramach Programu. Na tej podstawie należy stwierdzić, iż dotacja w kwocie wysokości 41 517,19 zł została **pobrana przez gminę w nadmiernej wysokości**. Za stwierdzoną nieprawidłowość odpowiada Dyrektor CUS oraz Przewodniczący komisji rekrutacyjnej. Koszty świadczenia usług dla uczestników, których karty zgłoszeń nie były podpisane, prezentuje tabela.

⁷ (Dz.U. z 2023 r. poz.775 ze zm.)

Koszty świadczenia usług asystencji osobistej																												
Lp.	Miesiąc	Asystent S.S dla podopiecznego Z. D.		Asystent A. S. dla podopiecznej		Asystent A. S. dla podopiecznego		Asystent A. S. dla podopiecznej		Asystent M. B. dla podopiecznej		Asystent M. B. dla podopiecznej		Asystent A. J. dla podopiecznej		Asystent E. G. dla podopiecznego		Asystent K. W. dla podopiecznego		Asystent D. K. dla podopiecznej		Asystent B. W. dla podopiecznej		Asystent J. Z. dla podopiecznej		Razem (zł)		
		za godzinny usług asystenckich (zł)	dojazd (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)	za godzinny usług asystenckich (zł)				
1	styczeń																											
2	luty			1 199,70																								
3	marzec	838,95	170,20	1 198,50		399,50																						
4	kwiecień	839,95	88,55	1 199,70		399,90																						
5	maj	839,96	87,40	1 199,70		399,90																						
6	czerwiec	839,96	233,00	1 159,71		299,92	439,78																					
7	lipiec	839,96	92,00	1 199,70				399,80																				
8	sierpień	839,96	92,00	1 199,70		399,80																						
9	wrzesień	839,94	80,50	1 199,70		399,80																						
10	październik	839,95	80,50	1 199,70		399,90																						
11	listopad	839,94	46,00	1 199,70		399,90																						
12	grudzień			1 199,70		399,90																						
Ogółem		7 558,57	990,15	13 155,51	1 199,70	1 499,22	439,78	1 199,40	1 199,60	799,60	2 000,00	5 477,52	1 199,40	4 798,74	41 517,19													

Kwotę do zwrotu ustalono na podstawie przedłożonej dokumentacji: kart realizacji, informacji o przyznaniu usług, rachunków, list wypłat (akta kontroli od str. 226 do str. 862).

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Wnioski i oceny:

1. Gmina wywiązała się z celu Programu, którym jest zapewnienie osobom niepełnosprawnym w stopniu znacznym lub umiarkowanym wsparcia w wykonywaniu codziennych czynności oraz pomoc w funkcjonowaniu w życiu społecznym. Asystenci zatrudnieni do realizacji zadania posiadali uprawnienia do realizacji usług (odpowiednie wykształcenie lub udokumentowane co najmniej 6 - miesięczne doświadczenie).
2. Gmina prowadziła właściwie promocję Programu oraz wywiązała się z obowiązku informacyjnego zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.
3. Dla środków finansowych z Funduszu Solidarnościowego w ramach Programu prowadzono wyodrębnioną ewidencję finansowo – księgową. Sprawozdanie z realizacji zadania zostało sporządzone rzetelnie.
4. Gmina nie zapewniła poprawnego i rzetelnego procesu weryfikacji zgłoszeń do Programu. Część kart nie zawierała podpisów osób składających zgłoszenie oraz na dokumentacji brakowało również podpisu osoby przyjmującej zgłoszenie, która potwierdzałaby uprawnienie do korzystania z usług asystencji osobistej.
5. Dokumentacja dotycząca realizacji usług była prowadzona nierzetelnie (nanoszono poprawki za pomocą korektora oraz dokonywano skreśleń bez potwierdzenia dokonanych zmian). Na kartach realizacji usług pomimo wskazania znajdowały się nieczytelne podpisy uczestników.
6. Część środków finansowych w kwocie 41 517,19 zł przyznanych Gminie Starachowice w 2023 r. na realizację Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej - edycja 2023 r. stanowi środki finansowe pobrane w nadmiernej wysokości.

7. Gmina nie wywiązała się należycie z zapisów umowy dotyczących rachunku bankowego do realizacji zadania. Wydatki ponoszone były z konta innego niż wskazano w umowie.
8. Gmina nie prowadziła pisemnej dokumentacji potwierdzającej weryfikację spełnienia kryterium Programu w dziale IV ust. 4 na etapie rekrutacji i w trakcie realizacji Programu.
9. Gmina nienależycie i bez zachowania formy pisemnej informowała asystentów świadczących usługi o limicie kosztów przejazdu, zakupu jednorazowych biletów komunikacji publicznej, biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportu lub społeczne.

Mając na uwadze powyższe wnoszę o:

1. Rzetelne prowadzenie dokumentacji związanej z Programem w kolejnych jego edycjach podczas procesu weryfikacji kart zgłoszeń (biorąc pod uwagę zapisy w Dziale V ust. 12 pkt 8) i kart realizacji usług asystencji osobistej (bez nanoszenia poprawek za pomocą korektora oraz skreśleń). Należy egzekwować od uczestników składanie czytelnych podpisów na kartach zgłoszenia oraz kartach realizacji usług oraz zachowywać formę pisemną przy informowaniu asystentów świadczących usługi o limicie kosztów przejazdu, zakupu jednorazowych biletów komunikacji publicznej, biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportu lub społeczne.
2. Wydatkowanie środków finansowych w ramach kolejnych edycji Programu z konta wskazanego przez Gminę w umowie.
3. Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych należy dokonać zwrotu środków finansowych **w kwocie 41 517,19 zł** przekazanej Gminie Starachowice w 2023 r. jako pobranej w nadmiernej wysokości wraz z należnymi odsetkami jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia, tj. 13 maja 2024 r. Zwrotu należy dokonać **w terminie 15 dni** od otrzymania niniejszego pisma na rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego prowadzony przez Narodowy Bank Polski Nr 82 1010 1238 0853 3918 9230 1000.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości, a także przekazanie **w terminie 20 dni roboczych** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski