



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny

KPS.410.003.09.2022

Pani
Magdalena Bojarska
Prezes Zarządu
Fundacji Pomocy Młodzieży i Dzieciom
Niepełnosprawnym „Hej, Koniku!”
ul. Św. Wincentego 92
03-291 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Fundacja Pomocy Młodzieży i Dzieciom Niepełnosprawnym „Hej, Koniku!” ¹ ul. Św. Wincentego 92, 03-291 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Magdalena Bojarska, Prezes Zarządu Fundacji Pomocy Młodzieży i Dzieciom Niepełnosprawnym „Hej, Koniku!” od 7 marca 2003 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Przygotowanie, wykonanie i rozliczenie zadania określonego w umowie dotyczącej realizacji Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnościami” ² oraz uzyskanie zakładanych efektów.
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2021. Do realizacji celu kontroli wykorzystane zostały także dokumenty sporządzone przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny
Kontrolerzy	1. Elżbieta Grzeszczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KPS/53/2022 z 2 sierpnia 2022 r. 2. Piotr Narel, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr PS/54/2022 z 16 sierpnia 2022 r.

(akta kontroli t. 1, str. 1-4)

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Fundacja na podstawie otwartego konkursu ofert w ramach Programu ogłoszonego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej⁵ zrealizowała zadanie „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnościami” – edycja 2020-2021, na które otrzymała 643,2 tys. zł, z których wydatkowała 533,6 tys. zł.

Fundacja zgodnie z umową⁶ zawartą z Ministrem, wykonała zadanie polegające na zapewnieniu usług asystenta 38 osobom niepełnosprawnym posiadającym orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych⁷, co stanowiło 127% liczby osób przewidzianej w ofercie. Zadanie zostało prawidłowo zaplanowane, ale z powodu pandemii COVID, pomimo zwiększenia liczby osób objętych wsparciem zrealizowano 84,3% godzin zaplanowanych w ofercie i poniesiono wydatki stanowiące 83,0% planowanych kosztów.

¹ Dalej: Fundacja.

² Program Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnościami” – edycja 2020-2021 (dalej: Program).

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: Minister.

⁶ Umowa z 13 stycznia 2021 r. zawarta przez Fundację z Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej nr AOOzN/6/2021 w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania. Integralną część umowy stanowi m.in. Oferta złożona przez Realizatora Programu na 2021 r., dalej: umowa.

⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 573, ze zm., dalej: ustawa o rehabilitacji.

Wszystkie usługi były świadczone przez asystentów wskazanych przez uczestnika Programu lub jego opiekuna prawnego. Zrealizowane wydatki były racjonalne i niezbędne dla realizacji zadania. Fundacja zgodnie z § 4 pkt 1 umowy prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową zadania oraz opisywała dokumenty księgowe zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸.

Dodatkowe założenie Programu, aby minimum 70% uczestników Programu stanowiły osoby wymagające wysokiego poziomu wsparcia⁹ zostało osiągnięte. Spośród 38 osób dorosłych niepełnosprawnych objętych usługami asystenta przez Fundację, 79%, tj. 30 osób posiadało orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności, w tym 19 osób z nieprawidłowościami sprzężonymi.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

- nieterminowego zwrotu niewykorzystanej części środków w kwocie 2,4 tys. zł,
- zatrudnienia koordynatora Programu nieposiadającego przynajmniej 6-miesięcznego doświadczenia w zarządzaniu i organizacji usług w zakresie tożsamym z przedmiotem zadania,
- niezapewnienia asystentom ubezpieczenia OC lub NNW związanych ze świadczeniem usługi asystenta,
- trzech przypadków, w których daty rozpoczęcia korzystania z usług asystenckich określone w kartach realizacji usług asystenckich były wcześniejsze od daty zgłoszenia osoby niepełnosprawnej do uczestnictwa w Programie,
- pięciu przypadków braku zgodności rodzaju usługi w kartach realizacji usług asystenckich w ramach Programu z zakresem usług asystenta osobistego w karcie zgłoszenia do Programu.

Ustalone nieprawidłowości wskazują na brak wystarczającego nadzoru nad realizacją zadania publicznego przez Fundację.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Oferta realizacji zadania publicznego w ramach Programu

Opis stanu faktycznego

Fundacja w odpowiedzi na ogłoszenie Ministra z 8 lipca 2020 r. o otwartym konkursie ofert w ramach Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnościami” – edycja 2020-2021¹⁰, złożyła ofertę realizacji zadania publicznego w ramach Programu na 2021 r.¹¹. Oferta została złożona 28 sierpnia 2020 r., tj. przed upływem terminu wynikającego z ogłoszenia. Oferta została złożona na obowiązującym formularzu i podpisana przez Prezesa Zarządu.

(akta kontroli t. 1, str. 21-22, 44-58, 175-178, 184-199)

Fundacja jest organizacją pozarządową, o której mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹². Zgodnie ze Statutem Fundacji z 10 stycznia 1995 r., Fundacja ustanowiona jest w celu niesienia pomocy osobom niepełnosprawnym, zwłaszcza dzieciom i młodzieży. Cele te są realizowane m.in. poprzez rehabilitację, w tym rehabilitację metodą hipoterapii, propagowanie idei sportu dla osób niepełnosprawnych, kontrolę przestrzegania praw

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm., dalej: ustawa o rachunkowości.

⁹ Tj. osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności oraz dzieci niepełnosprawne z orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniami pkt 7 i 8 w orzeczeniu o niepełnosprawności: konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji oraz konieczności stałego współudziału na co dzień opiekuna dziecka w procesie jego leczenia, rehabilitacji i edukacji.

¹⁰ Dalej: ogłoszenie o otwartym konkursie ofert.

¹¹ Dalej: oferta.

¹² Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, ze zm.

osób niepełnosprawnych oraz norm i zasad związanych z ich prawidłowym funkcjonowaniem w społeczeństwie.

(akta kontroli t. 1, str. 7-20)

W okresie trzech lat przed dniem złożenia oferty Fundacja realizowała siedem projektów finansowanych ze środków publicznych w obszarze wspierania osób z niepełnosprawnościami, w tym m.in. pn. „Usługa asystenta osoby z niepełnosprawnością narzędziem rehabilitacji społecznej”, finansowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych¹³. Tym samym Fundacja spełniała kryteria określone w Programie.

(akta kontroli t. 1, str. 193-194, 200-223)

Zgodnie ze złożoną ofertą, usługami świadczonymi przez asystenta miało zostać objętych 30 osób dorosłych posiadających orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności¹⁴. Beneficjentami Programu nie były dzieci do 16. roku życia. Ponadto wskazano, że minimum 70% uczestników, czyli 21 osób będą stanowiły osoby z niesprawnością w stopniu znacznym, w tym osoby z nieprawidłowościami sprzężonymi i trudnościami związanymi z mobilnością i komunikacją.

(akta kontroli t. 1 str. 184-199)

W ofercie zaplanowano 14 400 godzin wsparcia udzielanego przez 20 asystentów. Koszt godziny usługi asystenta ustalono na 40,00 zł, w związku z czym łączny koszt usług został zaplanowany na 576,0 tys. zł. Ponadto w ramach kosztów bezpośrednich zaplanowano:

- koszty ubezpieczeń OC i NNW dla asystenta: 3,0 tys. zł;
- koszty zakupu biletów na wydarzenia dla asystenta: 6,0 tys. zł;

Łączne planowane koszty bezpośrednie wyniosły 585,0 tys. zł;

Koszty pośrednie zostały zaplanowane w wysokości 10% kosztów bezpośrednich, tj. 58,2 tys. zł z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenie kadry administracyjnej: 18,0 tys. zł;
- wynagrodzenie koordynatora Programu: 36,0 tys. zł;
- zakup materiałów biurowych niezbędnych do realizacji Programu: 2,4 tys. zł;
- połączenia telefoniczne asystentów: 1,8 tys. zł.

Łączna kwota środków finansowych z Funduszu Solidarnościowego wnioskowana przez Fundację na realizację zadania wyniosła 643,2 tys. zł. Założenia przyjęte przy kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania zostały przedstawione w ofercie i były uzasadnione z punktu widzenia planowanych do podjęcia działań. Mieściły się również w limitach określonych w Programie.

(akta kontroli t. 1 str. 175-199)

Bezpośredni efekt realizacji zadania miało stanowić m.in.:

- rozwój kompetencji społecznych, tj. zwiększenie poprawnych relacji z otoczeniem poprzez wspieranie przez asystenta osoby niepełnosprawnej w integracji z rówieśnikami, rehabilitacji oraz pomocy w przemieszczaniu się po mieście i w korzystaniu z placówek kulturalnych;
- rozwój poczucia bezpieczeństwa, a tym samym minimalizowanie poczucia lęku przed otoczeniem oraz w obliczu nowych sytuacji, m.in. dzięki powyższym działaniom oraz wspólnemu spędzaniu czasu wolnego;

¹³ Dalej: PFRON.

¹⁴ Wydane na podstawie ustawy o rehabilitacji. Zaplanowana w ofercie liczba 30 osób niepełnosprawnych nie była podzielona na liczbę osób ze znacznym i umiarkowanym stopniem niepełnosprawności.

- poprawa w przyswajaniu wiedzy oraz koncentracji, poprzez wspieranie osób niepełnosprawnych przez asystenta podczas zajęć codziennych;
- zminimalizowanie dolegliwości fizycznych towarzyszących niepełnosprawności, m.in. dzięki wspieraniu i umożliwieniu osobom niepełnosprawnym dojazdu do szkoły, pracy, na zajęcia, rehabilitację.

Realizacja zadania miała spowodować, że osoby niepełnosprawne poczują się bardziej samodzielne i zwiększy się ich udział w życiu społecznym oraz zainteresowanie nowymi dziedzinami, np. kulturą. Udział w projekcie miał wpłynąć pozytywnie na rozwój psychiczny uczestników, przełamywanie dotychczasowych barier, odciążenie rodziny w dobowym procesie wsparcia, zapobieganie zjawisku wykluczenia społecznego.

(akta kontroli t. 1, str. 187-188)

W ofercie wskazano zasoby kadrowe w postaci zespołu 20 asystentów posiadających niezbędne przygotowanie i doświadczenie w świadczeniu usług asystenckich, koordynatora odpowiedzialnego za zarządzanie projektem, samodzielną księgową oraz pracownika księgowo-kadrowego.

(akta kontroli t. 1, str. 37, 195)

Wskazano również zasoby rzeczowe oferenta w postaci wynajmowanej nieruchomości budowlanej przy ul. Św. Wincentego 92 w Warszawie, siedzibie Fundacji w parterowym budynku o pow. 120 m² z wyposażeniem dostosowanym do potrzeb osób niepełnosprawnych. Udział finansowy Fundacji w Programie nie został przewidziany.

(akta kontroli t. 1, str. 189, t. 2, str. 33-35)

Złożona oferta zawierała niezbędne dane i informacje oraz wszystkie wymagane załączniki, tj. informację odpowiadającą odpisowi aktualnemu z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, Statut Fundacji oraz wykaz wykonanych usług/innej formy wsparcia w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert. Do oferty załączono również dokumenty potwierdzające należyte wykonanie wcześniej realizowanych projektów.

(akta kontroli t. 1, str. 7- 24, 193-194)

Oferta pozytywnie przeszła ocenę formalną i merytoryczną, co pozwoliło na uzyskanie rekomendacji do dofinansowania w pełnej wnioskowanej kwocie.

(akta kontroli t. 1, str. 231-234)

W dniu 13 stycznia 2021 r. Fundacja zawarła z Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej umowę nr AOOzN/6/2021 w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania. Fundacja rozpoczęła udzielanie wsparcia od 4 stycznia 2021 r.

(akta kontroli t. 1, str. 266-276)

2. Realizacja zadania publicznego określonego w umowie

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie ze złożoną 28 sierpnia 2020 r. w Ministerstwie Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej¹⁵ ofertą, usługami asystenta zaplanowano objąć 30 osób niepełnosprawnych, dla których przewidziano 14 400 godzin usług asystenta. Fundacja nie planowała objąć usługami dzieci do 16. roku życia. W okresie od 4 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. usługami świadczonymi przez asystenta objęto łącznie 38 osób niepełnosprawnych.

¹⁵ Dalej: MRiPS lub Ministerstwo.

Koordynator projektu wyjaśniła, że przyczyną objęcia usługami większej liczby osób były opóźnienia w rekrutacji do Programu spowodowane pandemią COVID, skutkujące niewykorzystaniem do końca czerwca 2021 r. 2975,5 godzin usług asystenckich. W związku z powyższą sytuacją, Fundacja w piśmie z 13 lipca 2021 r. zwróciła się do MRiPS z wnioskiem o wyrażenie zgody na przyjęcie do realizacji projektu dodatkowych osób w celu pełnego wykorzystania przyznanych środków pieniężnych. Ministerstwo w piśmie z dnia 14 lipca 2021 r. wyraziło zgodę na zwiększenie liczby beneficjentów Programu podnosząc, że bez zmian pozostaje wysokość środków przyznanych z Funduszu Solidarnościowego na jego realizację.

(akta kontroli t. 1, str. 190, 228, 281-283)

Zgodnie z postanowieniami Programu (dział III. Cele Programu): „dodatkowym założeniem było, aby minimum 70% uczestników Programu stanowiły osoby wymagające wysokiego poziomu wsparcia, w tym osoby z nieprawidłowościami sprzężonymi i trudnościami związanymi z mobilnością i komunikacją”. W złożonej ofercie, Fundacja wskazała, że minimum 70% uczestników będą stanowiły osoby wymagające wysokiego poziomu wsparcia, w tym osoby z nieprawidłowościami sprzężonymi i trudnościami związanymi z mobilnością i komunikacją. Spośród 38 dorosłych osób niepełnosprawnych objętych usługami asystenta przez Fundację, 30, tj. 79% posiadało orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności, wśród których było 19 osób z nieprawidłowościami sprzężonymi.

(akta kontroli t. 1, str. 35-36)

W okresie realizacji zadania trzy osoby zakończyły udział w Programie przed upływem czasu jego realizacji, tj. jedna osoba niepełnosprawna zmarła, dwie osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności, w tym jedna z nieprawidłowością sprzężoną zrezygnowały z dalszego korzystania z usług.

(akta kontroli t. 1, str. 35-36, 278, t. 2, str. 147)

Zgodnie ze złożoną ofertą, Fundacja mogła wykorzystać 14 400 godzin asystenckich, z których w skali całego 2021 r. zrealizowano 12 144 godzin, tj. 84,33%. Niepełne wykorzystanie godzin było spowodowane pandemią COVID. Koszt jednej godziny pracy asystenta nie przekraczał 40 zł (z uwzględnieniem wszystkich składek obciążających pracodawcę i pracownika).

(akta kontroli t. 1, str. 226, 288, 334-359, t. 2, str. 93-107)

W okresie realizacji zadania 20 asystentów świadczyło usługi wsparcia na rzecz 38 osób niepełnosprawnych. Koszty bezpośrednie związane z realizacją usług asystenta dotyczyły:

- zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne dla asystenta towarzyszącego uczestnikowi Programu, w wysokości nie większej niż 100,00 zł miesięcznie – zaplanowane w ofercie w kwocie 6,0 tys. zł, zostały poniesione zaledwie w 11%, tj. w kwocie 0,67 tys. zł. Według wyjaśnień Prezes Zarządu, powodem był brak zainteresowania tą formą wsparcia w związku z pandemią COVID,
- zakupu środków ochrony osobistej – nie zostały zaplanowane w ofercie. Prezes Zarządu wyjaśniła, że w ramach innego zadania realizowanego przez Fundację, a finansowanego przez PFRON zakupiono środki ochrony osobistej na potrzeby wszystkich pracowników Fundacji, w tym asystentów.

Zakup biletów komunikacji publicznej/prywatnej jednorazowych lub miesięcznych oraz koszty przejazdu własnym/innym środkiem transportu np. taksówką asystentów w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług wymienionych w treści Programu, w wysokości nie większej niż 200,00 zł miesięcznie – nie został zaplanowany w ofercie. Jak wyjaśniła Prezes Zarządu, z doświadczeń Fundacji w realizacji usług asystenta osób niepełnosprawnych wynika, że asystenci byli

zainteresowani, aby osoba niepełnosprawna mieszkała w bliskiej odległości od ich miejsca zamieszkania i w związku z tym, nie byli zainteresowani otrzymywaniem dofinansowania do zakupu biletów komunikacji publicznej.

Koszty bezpośrednie związane z realizacją usług asystenta – ubezpieczenia OC lub NNW asystentów związanych ze świadczeniem usługi asystenta w wysokości nie większej niż 150 zł rocznie – nie zostały poniesione, pomimo że były zaplanowane w ofercie w kwocie 3,0 tys. zł. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli t. 1, str. 190, 290, 310-311)

Koszty pośrednie związane z realizacją usług asystenta:

- zakup materiałów biurowych niezbędnych do realizacji zadań – zaplanowane w ofercie w kwocie 2,4 tys. zł, nie zostały poniesione,
- koszty połączeń telefonicznych asystentów – zaplanowane w ofercie w kwocie 1,8 tys. zł, nie zostały poniesione.

Jak wyjaśniła Prezes Zarządu z powodu pandemii COVID i obowiązku zachowania proporcji pomiędzy kosztami bezpośrednimi i pośrednimi (10% bezpośrednich), podjęła decyzję o proporcjonalnym niewykorzystaniu kosztów pośrednich.

(akta kontroli t. 1 str. 37-38, 300-304)

Stosowane przez Fundację limity godzin usług asystenta były zgodne z warunkami zawartymi w Programie (dział V. Zakres podmiotowy i przedmiotowy Programu ust. 11) i nie były przekraczane. Zgodnie z ofertą limit godzin usług asystenta planowany był w wymiarze 40 godzin miesięcznie. Zgodnie ze sprawozdaniem, przydzielone godziny wsparcia zostały wykorzystane w 84,33 %¹⁶. Jak wyjaśniła Prezes Zarządu, zmniejszenie limitu godzin usług asystenckich miesięcznie było następstwem, po pierwsze pandemii COVID z powodu której nie wykorzystano planowanej liczby godzin, po drugie przyjęciem 38 beneficjentów z planowanych 30 beneficjentów co spowodowało, że liczba godzin usług asystenckich miesięcznie zmalała.

(akta kontroli t. 1, str. 190, 288-291, 298-299, t. 2, str. 465)

Zgodnie z umową, informacje o udzielonym wsparciu finansowym ze środków Funduszu Solidarnościowego, Fundacja zamieściła na stronie internetowej, w materiałach powstających w ramach Programu oraz na plakatach umieszczonych w siedzibie Fundacji przy ul. Św. Wincentego 92 w Warszawie.

(akta kontroli t. 1, str. 240-246)

Do Fundacji w 2021 r. wpłynęła skarga złożona telefonicznie przez opiekunkę podopiecznego informująca, że niepełnosprawny się przeziębził. Podopieczny zrezygnował z dalszego uczestnictwa w Programie.

(akta kontroli t. 1, str. 227)

Fundacja nie była kontrolowana przez MRiPS w zakresie związanym z realizacją umowy.

(akta kontroli. 1, str. 224-227)

2.1. Przyznawanie usług świadczonych przez asystentów osoby niepełnosprawnej

Świadczenia realizowane przez asystentów były przyznawane na podstawie oferty realizacji zadania publicznego w ramach Programu „Asystent osobisty osoby z nieprawidłowościami” – edycja 2020-2021. Za rekrutację uczestników odpowiadał koordynator Programu. Rekrutacja uczestników, po uprzednim spełnieniu wymogów

¹⁶ Jeden beneficjent wykorzystał średnio 26,6 godzin miesięcznie, średnie wykorzystanie godzin przez jednego beneficjenta miesięcznie wyniosło 36,2 godziny.

formalnych (zamieszkanie w województwie mazowieckim, orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym lub znacznym), odbywała się wg kolejności zgłoszeń i możliwości zapewnienia usług asystenta.

(akta kontroli t. 1, str.184-199, 295-296, 327-328)

Rekrutacja do Programu miała charakter ciągły, do końca czerwca 2021 r. zrekrutowano 29 osób niepełnosprawnych, a do końca grudnia 2021 r. 38 osób niepełnosprawnych (w tym jedna osoba zmarła, dwie osoby zrezygnowały z uczestnictwa w Programie). Uczestnicy, którzy nie zostali zakwalifikowani do Programu z powodu braku wolnych miejsc byli wpisywani na listę rezerwową. W okresie realizacji Programu na listę rezerwową w Fundacji były wpisane trzy osoby, które zgłosiły do Programu i nie otrzymały wsparcia z powodu braku wolnych miejsc, tj. niewystarczającej liczby asystentów i związaną z tym mniejszą liczbą zrealizowanych godzin usług asystenta spowodowaną pandemią COVID. Z powodu pandemii z zaplanowanej w ofercie liczby 20 asystentów, usługi wsparcia do końca marca 2021 r. świadczyło zaledwie siedmiu asystentów, do końca czerwca 2021 r. – 17 asystentów, a do końca października 2021 r. – 20 asystentów.

(akta kontroli t. 1, str. 35-36, 313-320, 367 t. 2, str. 147)

W sprawie wpływu, jaki na realizację usług asystenckich miała sytuacja epidemiologiczna w 2021 r. ustalono, że bezpośrednim skutkiem pandemii COVID było niepełne, 84,33% (12 143,50 godzin) w skali całego 2021 r. wykorzystanie zaplanowanych (14 400 godzin) przyznanych przez Ministerstwo oraz przyjęcie do realizacji Projektu z planowanych 30 osób, dodatkowych ośmiu osób niepełnosprawnych (łącznie 38 osób niepełnosprawnych) w celu pełnego wykorzystania przyznanych środków pieniężnych. Nie było przypadków wywołanych pandemią COVID rezygnacji lub zmniejszenia liczby godzin usług przez osoby niepełnosprawne lub ich opiekunów.

(akta kontroli t. 1, str. 324)

2.2. Zakres usług świadczonych przez asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej

Badaniem kontrolnym objęto dokumentację 20 dorosłych osób niepełnosprawnych dobranych losowo, w tym 18 osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności i dwie ze stopniem umiarkowanym.

(akta kontroli t. 2, str. 347-387)

Usługami asystenckimi w ramach Programu realizowanego przez Fundację, objęto wyłącznie osoby pełnoletnie do których Program był adresowany, tj. osób niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności wydane na podstawie ustawy o rehabilitacji bądź orzeczenie równoważne do wyżej wymienionych. W toku badania dokumentacji 20 wybranych losowo osób niepełnosprawnych, stwierdzono, że średni czas oczekiwania na rozpoczęcie usług asystenta (od dnia złożenia karty zgłoszenia do Programu) wynosił dziesięć dni kalendarzowych. W trzech przypadkach, świadczenie usług rozpoczęło w dniu złożenia karty zgłoszenia lub w dniu następnym od daty zgłoszenia. W 12 przypadkach w okresie od trzech do 19 dni i w dwóch przypadkach czas oczekiwania wyniósł ponad 20 dni. Natomiast w trzech przypadkach stwierdzono, że daty rozpoczęcia korzystania z usług asystenckich, określone w kartach realizacji usług były wcześniejsze od dat zgłoszeń osób niepełnosprawnych w uczestnictwie w Programie. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli t. 2, str. 348-388)

Wsparcie udzielane osobom niepełnosprawnym przez asystentów polegało m.in.: na wspólnym spędzaniu czasu wolnego w domu i poza domem, pomocy w dotarciu na rehabilitację, gry, czytanie, oglądanie TV, pomoc w załatwianiu spraw urzędowych, pomocy w zakupach, w poruszaniu się po mieście, uczestnictwo w wydarzeniach kulturalnych i religijnych, pomoc w załatwianiu spraw urzędowych. W 14 przypadkach z 20 zbadanych zakres usług asystenta był zgodny z zakresem wskazanym w kartach zgłoszenia do Programu. W pozostałych pięciu przypadkach na podstawie kart realizacji usług asystenckich nie można stwierdzić zgodności, wskutek ogólnych zapisów dotyczących rodzajów świadczonych usług. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Ponadto w jednej karcie zgłoszenia do Programu nie określono zakresu oczekiwanych usług asystenckich. Jak wyjaśniła Prezes Fundacji, wynikało to z błędu koordynatora i karta niewypełniona nie powinna być przyjęta. Zdaniem NIK, powyższe wskazuje na niedostateczny nadzór koordynatora Programu nad realizacją zdania publicznego.

(akta kontroli t. 2, str. 348-387, 392-400)

W objętych badaniem 20 zbiorach dokumentacji stwierdzono, że limit godzin usług był zgodny z warunkami zawartymi w Programie, a wszystkie przyznane godziny usług asystenckich zostały wykorzystane. Osoby niepełnosprawne korzystające z usług asystenckich w ramach Programu nie korzystały z innych form pomocy finansowanych z innych źródeł. Koszt godziny usług asystenta nie przekraczał 40,00 zł brutto. Wszyscy asystenci prowadzili kartę realizacji usług asystenckich w ramach Programu. Nie stwierdzono przypadków, aby w tym samym czasie asystent wykonywał usługę asystencką na rzecz dwóch osób. Nie stwierdzono również przypadków, aby Fundacja przyznawała dodatkowe godziny usług asystenta w ramach środków własnych.

(akta kontroli t. 2, str. 348 – 387, 389-391)

W toku badania 20 zbiorów dokumentacji beneficjentów – osób niepełnosprawnych uczestniczących w Programie i korzystających z usług asystenckich oferowanych przez Fundację, stwierdzono, że w każdym przypadku zawierano „kontrakt asystent-beneficjent” w formie pisemnej, pomiędzy asystentem a osobą niepełnosprawną i podpisywaną również przez koordynatora Programu. W kontrakcie określono harmonogram pracy asystenta obejmujący średnio 30 godzin usług asystenta, nie więcej niż 60 godzin miesięcznie. Dokumenty te nie były wymagane ani określone w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Wg wyjaśnień Prezes Zarządu Fundacji „kontrakt asystent-beneficjent” sprawdził się jako przydatna podstawa do współpracy pomiędzy asystentem a osobą niepełnosprawną.

(akta kontroli t. 2, str. 348-387, 403-406, 408, 427-428)

2.3. Kadra świadcząca usługi

Fundacja w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. zatrudniła w ramach Programu na podstawie umowy zlecenia 20 osób¹⁷ w charakterze asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej. Badanie dokumentacji 20 asystentów wykazało, że we wszystkich przypadkach osoba asystenta była wskazana przez uczestnika Programu lub jego opiekuna prawnego (dział V ust. 3 lit. c Programu). W Fundacji w ramach Programu nie świadczyli usług wsparcia wolontariusze.

(akta kontroli t. 1, str. 37-38, 330-359)

Zgodnie z ofertą, zadaniem koordynatora było zarządzanie realizacją usług asystentów, tj. prowadzenie rekrutacji uczestników i asystentów, utrzymywanie

¹⁷ W ramach Programu zatrudnionych było 21 asystentów osobistych osób niepełnosprawnych, ale ze względu na zmianę jednego asystenta w trakcie realizacji zadania, liczba pracujących asystentów w każdym z miesięcy 2021 r. wynosiła 20 osób.

kontaktu z asystentem, beneficjentem i jego rodziną, mediacja w sytuacjach konfliktowych między stronami, dokumentowanie pracy asystentów oraz współpraca z działem księgowości Fundacji. Fundacja 1 stycznia 2021 r. zawarła umowę zlecenia z koordynatorem Programu na wykonanie zadania. Koordynator w dniu zawarcia umowy nie posiadał przynajmniej 6-miesięcznego doświadczenia w zakresie zarządzania związanego z przedmiotem Programu, wymaganego w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli t. 1, str. 184-199, 362-364)

W okresie realizacji zadania występowały wakaty na stanowiskach asystentów (od 2 do 8 stanowisk) spowodowane epidemią COVID. Jak wyjaśniła Prezes Zarządu uczestnicy i asystenci nie zgłaszali się do udziału w Programie, pomimo ogłoszeń na stronie internetowej Fundacji.

Koszt jednej godziny pracy asystenta nie przekraczał 40 zł brutto (z uwzględnieniem wszystkich składek obciążających pracodawcę i pracownika) i wynosił w zależności od rodzaju zatrudnienia i wieku poszczególnych asystentów 33,50 zł lub 40,00 zł. Tytułem porównania, w zleconym Fundacji przez PFRON projekcie pn. „Usługa asystenta osoby z niepełnosprawnością narzędziem rehabilitacji społecznej” wykonywanym w terminie od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r. wynagrodzenie asystenta wynosiło brutto 38,00 zł, było niższe o 5% od wynagrodzenia w Programie.

(akta kontroli t. 1, str. 334-359, 365-366, 373-393)

Praca asystentów była oceniana przez koordynatora co miesiąc, na podstawie przedstawionych przez nich kart realizacji usług asystenckich¹⁸. W sytuacji, gdy asystent dostarczył kartę wymagającą korekty, był proszony przez koordynatora telefonicznie lub w formie elektronicznej o sporządzenie poprawek. NIK zauważa, że nadzór nad pracą asystentów sprawowany był w niewystarczającym zakresie, biorąc pod uwagę niestaranny sposób wypełniania kart realizacji usług asystenckich. Zaznaczyć należy, iż wg oferty koordynator m.in. odpowiadał za właściwą dokumentację pracy asystentów i merytoryczne prowadzenie projektu.

(akta kontroli t. 1, str. 365-366, 369-372)

3. Wydatkowanie środków i rozliczenie zadania usługi asystenta osobistego osoby z nieprawidłowościami

Fundacja otrzymała na realizację Programu zgodnie z umową kwotę 643,2 tys. zł w ramach trzech transz przekazanych przez Ministerstwo w lutym, czerwcu i wrześniu 2021 r., co stanowiło 100 % kosztów realizacji Programu. Otrzymana kwota była tożsama z kwotą wnioskowaną przez Fundację.

(akta kontroli t. 1, str. 266-276, t. 2, str. 6-13)

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji Programu¹⁹ złożonym 28 stycznia 2022 r., tj. w terminie wskazanym w umowie, Fundacja wydatkowała na realizację zadania 539,1 tys. zł, co stanowiło 83,8% planowanych kosztów. Koszty bezpośrednie realizacji Programu wyniosły 485,1 tys. zł, zaś koszty pośrednie 54 tys. zł, co stanowiło 11,1% wartości poniesionych kosztów bezpośrednich. Zgodnie z ogłoszeniem o otwartym konkursie ofert, limit dla kosztów pośrednich wynosił 10% wartości poniesionych kosztów bezpośrednich. Przyczyną przekroczenia o 1,1% kosztów pośrednich (5,5 tys. zł) było niepełne wykorzystanie środków na pokrycie kosztów bezpośrednich wynikające z ograniczeń korzystania z usług asystenckich

¹⁸ Karta realizacji usług asystenckich w ramach Programu „Asystent osobisty osoby z nieprawidłowościami” – edycja 2020-2021, dalej: karta lub karta realizacji usług asystenckich.

¹⁹ Dalej: sprawozdanie.

wywołanych pandemią COVID. Po złożeniu sprawozdania przez Fundację, MRiPS wezwało Fundację do zwrotu różnicy przekazanych środków na pokrycie kosztów pośrednich. Fundacja zwróciła Ministerstwu kwotę 5,5 tys. zł, stanowiącą sumę przekroczonych kosztów pośrednich oraz złożyła korektę sprawozdania, uwzględniając prawidłową wartość kosztów pośrednich stanowiących 10% wartości poniesionych kosztów bezpośrednich (484,5 tys. zł), tj. 48,5 tys. zł. Zdaniem NIK, przekroczenie przez Fundację kosztów pośrednich o 1,1%, było niezgodne z ogłoszeniem o otwartym konkursie ofert.

(akta kontroli t. 2, str. 2-5, 22-26, 470-471)

Biuro Pełnomocnika Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych²⁰ w formie elektronicznej z 18 lutego 2022 r. wezwało Fundację do korekty sprawozdania oraz zwrotu przekroczonej kwoty kosztów pośrednich w wysokości 5,5 tys. zł na rachunek bankowy MRiPS podany w umowie.

(akta kontroli t. 2, str. 2-5, 22-26, 470-471)

W odpowiedzi, Fundacja 25 lutego 2022 r. złożyła do MRiPS korektę sprawozdania, zgodnie z którym wydatkowała na realizację zadania 533,6 tys. zł, co stanowiło 83 % planowanych kosztów, w tym:

- koszty usług asystenta – 484,5 tys. zł,
- koszty zakupu biletów na wydarzenia – 0,7 tys. zł,
- koszty wynagrodzenia kadry administracyjnej – 18,0 tys. zł,
- koszty wynagrodzenia koordynatora programu – 30,5 tys. zł.

Koszty bezpośrednie realizacji Programu wyniosły 485,1 tys. zł, zaś koszty pośrednie 48,5 tys. zł, co stanowiło 10% wartości poniesionych kosztów bezpośrednich. Sprawozdanie było zgodne z dokumentacją źródłową i ewidencją księgową Fundacji. Fundacja wniosła do realizacji zadania posiadany zasób rzeczowy w postaci wynajmowanej nieruchomości w Warszawie przy ul. Św. Wincentego 92 z wyposażeniem dostosowanym do potrzeb osób niepełnosprawnych.

(akta kontroli t. 2, str. 6-9, 33-35)

Fundacja niewykorzystała kwotę części środków w wysokości 109,8 tys. zł, tj. 17% planowanych kosztów zwróciła na rachunek MRiPS w terminie, w tym:

- 101,7 tys. zł niewykorzystanych części środków (w tym, 99,9 tys. zł kosztów bezpośrednich; 1,8 tys. zł kosztów pośrednich) w dniu 17 stycznia 2022 r.,
- 5,5 tys. zł nieuznanej kwoty przez Ministerstwo w dniu 24 lutego 2022 r.,
- 200 zł odsetek od kwoty nieuznanej przez Ministerstwo w dniu 1 marca 2022 r.,

za wyjątkiem kwoty 2,4 tys. zł, w tym odsetki w ramach kosztów pośrednich, które zapłaciła po terminie 28 stycznia 2021 r. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Niewykorzystana kwota części środków wynikała z mniejszej od zakładanej w ofercie liczby zrealizowanych godzin usług asystentów, wywołanych pandemią COVID.

(akta kontroli t. 2, str. 14-17, 22-24, 32)

Badanie 15 dowodów księgowych wybranych w sposób celowy w łącznej kwocie 50,8 tys. zł, w tym pięć o najwyższej wartości w ramach kosztów bezpośrednich (32,0 tys. zł) i pięć na najwyższe wartości dotyczące kosztów pośrednich (15,0 tys. zł) oraz pięć dobranych celowo dotyczących obsługi kadrowej i technicznej (3,8 tys. zł) wykazało, że wydatki zostały poniesione w terminie realizacji zadania, zgodnie z zawartą umową. Środki na realizację Programu zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. Ponoszone wydatki mieściły się w limitach określonych dla

²⁰ Biuro Pełnomocnika Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych Wydział do Spraw Obsługi Funduszu Solidarnościowego.

poszczególnych pozycji kosztów. Zrealizowane wydatki były racjonalne i niezbędne dla realizacji zadania.

(akta kontroli t. 2, str. 91-146)

Fundacja prowadziła wyodrębniony rachunek bankowy dla środków pozyskanych w ramach Programu oraz prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków i dokonywanych z tych środków wydatków. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek, kar lub dodatkowych opłat. Wszystkie koszty poniesiono w okresie realizacji zadania.

(akta kontroli t. 2, str. 19-20, 76-146)

Dokumenty księgowe dotyczące wydatków związanych z realizacją Programu były opisywane zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym na odwrocie każdej faktury (rachunku) sporządzano trwały opis zawierający informacje: z których środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów/usług. Informacja była każdorazowo podpisana przez Prezesa Zarządu Fundacji. Zbadane ww. dowody księgowe spełniały wymogi merytoryczne określone w art. 22 ustawy o rachunkowości: były rzetelne, zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały, kompletne, zawierały ww. dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, oraz były wolne od błędów rachunkowych. W toku badania nie stwierdzono dokonywanych w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Zbadane dokumenty księgowe oraz przeanalizowane zapisy księgowe w księdze rachunkowej powstałe w wyniku księgowania ich w systemie finansowo-księgowym Fundacji, spełniały wymogi formalne zapisów księgowych zgodnie z art. 23 ustawy o rachunkowości. Zapisy dokonywano w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Przy prowadzeniu księgi rachunkowej w postaci elektronicznej, przy użyciu komputera zastosowano właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, co zostało również określone w polityce rachunkowości fundacji. Zapisy księgowe zawierały: daty dokonania operacji gospodarczej; określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę; zrozumiały i czytelny tekst, skrót lub kod opisu operacji; kwotę i datę zapisu; oznaczenie kont, których dotyczy. Zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie.

(akta kontroli t. 2, str. 62-146, 342-345)

W dwóch przypadkach zrealizowano płatności gotówkowe, tj. w łącznej kwocie 667,30 zł na zakup biletów na wydarzenia (asystenci kupowali bilety ze środków własnych, a następnie odzyskiwali od Fundacji poniesione koszty biletów) oraz w kwocie 6,4 tys. zł na prośbę asystenta wypłacono wynagrodzenie w gotówce. Była to forma płatności możliwa do zastosowania zgodnie z ogłoszeniem o otwartym konkursie ofert.

(akta kontroli t. 2, str. 24, 106-107)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Fundacja zobowiązana była do zwrotu niewykorzystanej części środków w terminie do 15 stycznia 2022 r. Niewykorzystaną część środków w ramach kosztów pośrednich w kwocie 2,4 tys. zł, w tym odsetki, Fundacja zwróciła po terminie, tj. 28 stycznia 2022 r., niezgodnie z § 3 pkt 7 ppkt 2 umowy.

Prezes Fundacji wyjaśniła, że zwrot niewykorzystanej kwoty 2,4 tys. zł po terminie, spowodowany był błędem pracownika obsługi technicznej projektu.

(akta kontroli t. 2, str. 14-17, 22-24, 32)

2. Fundacja zawarła 1 stycznia 2021 r. umowę zlecenia na wykonanie zadania z koordynatorem Programu. W dniu zawarcia umowy koordynator posiadał dwumiesięczne doświadczenie zawodowe w zakresie zarządzania i organizacji związane z przedmiotem Programu. Zgodnie z działem X ust. 7.2. pkt 2 ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, koordynator Programu powinien posiadać przynajmniej 6-miesięczne doświadczenie w zakresie zarządzania i organizacji usług w zakresie tożsamym z przedmiotem zadania.

W sprawie przyczyn zawarcia umowy pomimo braku przynajmniej 6-miesięcznego doświadczenia koordynatora Programu, Prezes Zarządu wyjaśniła, że świadomie podjęła taką decyzję ponieważ, wyjechał za granicę dotychczasowy koordynator realizujący Program, a zleceniobiorcą była członkini zarządu Fundacji, wcześniej przez ponad 20 lat pracowała na stanowiskach kierowniczych w korporacjach medycznych współpracując z organizacjami pozarządowymi, co w jej ocenie gwarantowało najlepszy poziom realizacji Programu.

(akta kontroli t. 1, str. 184-199, 362-364)

3. Fundacja zgodnie z ogłoszeniem o otwartym konkursie ofert, zaplanowała w ofercie w kosztach bezpośrednich zadania ubezpieczenie OC lub NNW asystentów związanych ze świadczeniem usługi asystenta w wysokości nie większej niż 150 zł rocznie, w kwocie 3000 zł. Analiza sprawozdania z realizacji Programu wykazała, że Fundacja nie poniosła przedmiotowego kosztu. Asystenci w okresie realizacji zadania nie byli objęci ubezpieczeniem OC lub NNW, co stanowiło naruszenie działu V ust. 2.1. lit. c ogłoszenia o otwartym konkursie ofert. Jak wyjaśniła Prezes Zarządu z powodu pandemii COVID, przez pierwsze cztery miesiące 2021 r. usługi podjęło siedmiu z zaplanowanych 20 asystentów – Fundacja nie zakupiła polisy na część roku, ponieważ koszt takiej polisy byłby zbliżony do kosztu polisy rocznej.

Prezes Zarządu przyznała, że brak zakupionej polisy dla asystentów był błędem i niedopatrzaniem. Zaniechanie zakupu ubezpieczeń OC lub NNW asystentów przez Fundację było działaniem niezgodnym z ogłoszeniem o otwartym konkursie ofert.

(akta kontroli t. 1, str. 190, 290, 310-311, t. 2, str. 470-471)

4. W trzech z 20 objętych badaniem dokumentacji osób niepełnosprawnych stwierdzono²¹, że daty rozpoczęcia korzystania z usług asystenckich określone w kartach realizacji usług asystenckich były wcześniejsze od daty zgłoszenia osoby niepełnosprawnej do uczestnictwa w Programie.

Jak wyjaśniła Prezes Fundacji, zgłoszenia wcześniejsze, tj. przed datą rozpoczęcia usług asystenckich były zgłaszane telefonicznie, a dokumenty papierowe były przekazywane do Fundacji z datą ich otrzymania, stąd różnica w datach. Ponadto Prezes Fundacji wskazała, że powyższe przypadki nie były bezumownym świadczeniem usług przez asystenta. Zgodnie z zawartą umową (dział V ust. 5 Programu), warunkiem przystąpienia do Programu było złożenie karty zgłoszenia do Programu przez wnioskodawcę. Dopiero po złożeniu karty zgłoszenia do Programu, wnioskodawca, po akceptacji i przyjęciu beneficjenta przez Fundację w osobie koordynatora Programu, stawał się uprawnionym (beneficjentem) do korzystania z oferowanych w Programie przez Fundację usług asystenckich.

²¹ Osoba niepełnosprawna: 1. karta zgłoszenia z datą 19 października 2021 r., natomiast rozpoczęcie usług asystenckich z dniem 02 października 2021 r.; Osoba niepełnosprawna: 5. karta zgłoszenia z datą 07 lipca 2021 r., natomiast rozpoczęcie usług asystenckich z dniem 06 lipca 2021 r.; Osoba niepełnosprawna: 13. karta zgłoszenia z datą 16 czerwca 2021 r., natomiast rozpoczęcie usług asystenckich z dniem 05 kwietnia 2021 r.

Zdaniem NIK, powyższe wskazuje na niedostateczny nadzór koordynatora Programu nad jego realizacją.

(akta kontroli t. 2, str. 1, 5, 13, 348-349, 356-357, 372-373, 409-419)

5. W pięciu z 20 objętych badaniem dokumentacji osób niepełnosprawnych stwierdzono²², że na podstawie zapisów w kartach realizacji usług asystenckich (załącznik nr 4 do Programu), nie można stwierdzić zgodności rodzaju usług świadczonych przez asystentów z zakresami wskazanymi w kartach zgłoszenia do Programu (załącznik nr 3 do Programu). Wynikało to ze zbyt ogólnych zapisów dotyczących rodzaju świadczonych usług umieszczanych przez asystentów, na przykład: „spacery”, „wspólne spędzanie czasu wolnego”, „zakupy”. Asystenci nie zostali zobligowani do rozszerzenia zapisów w ramach nadzoru koordynatora. Prezes Fundacji wyjaśniła, że beneficjenci lub ich opiekunowie często mają problem z określeniem swoich potrzeb w aspekcie usług asystenckich, stąd opisy działań oczekiwanych są inne, niż późniejsze rzeczywiste działania. NIK nie podziela powyższego stanowiska, we wzorze karty wskazano bowiem, że w pozycji – „rodzaj usługi”, należy wskazać również miejsce realizacji usług asystenta. Nie oznacza to, że wskazanie ww. informacji jest wystarczające. Przeciwnie, zgodnie ze wzorem karty, informacje te powinny być ujęte dodatkowo jako uzupełniające względem danych dotyczących rodzaju udzielonych usług. Zdaniem NIK, powyższe wskazuje na niedostateczny nadzór koordynatora Programu nad jego realizacją.

(akta kontroli t. 2, str. 392-400)

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Przestrzeganie terminowego, zgodnego z umową zwrotu niewykorzystanej części środków.
2. Zatrudnianie koordynatora Programu do realizacji zadania publicznego zgodnie z wymaganym doświadczeniem określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert.
3. Zapewnienie asystentom ubezpieczenia OC lub NNW związanych ze świadczeniem usług asystenta, zgodnie z warunkami określonymi w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert.
4. Realizacja zadań publicznych zgodnie z umową, w szczególności w zakresie wypełniania kart zgłoszenia do Programu oraz kart realizacji usług asystenckich.

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 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 Departamentu Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie

²² Osoba niepełnosprawna: 2, 9, 10, 11 oraz 20.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych 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.

Warszawa, 9 września 2022 r.

Kontrolerzy
Elżbieta Grzeszczyk
Główny specjalista kontroli
państwowej

.....
podpis

Piotr Narel
Starszy inspektor kontroli
państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Pracy
Spraw Społecznych i Rodziny
p.o. Dyrektor
Dariusz Rogowski

.....
podpis

