



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.410.010.05.2022

Paweł Bilski
Prezes Zarządu
Fundacji Oczami Brata
Ul. Brzezińska 47/59
42-208 Częstochowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Fundacja Oczami Brata ¹ , ul. Brzezińska 47/59, 42-208 Częstochowa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Bilski, Prezes Zarządu ² , od 16 stycznia 2014 r. do nadal.
Zakres przedmiotowy kontroli	Przygotowanie, wykonanie i rozliczenie zadania określonego w umowie dotyczącej realizacji Programu Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnościami oraz uzyskanie zakładanych efektów.
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2021. Do realizacji celu kontroli wykorzystane zostały także dane statystyczne i dokumenty z wcześniejszego i późniejszego okresu, mające związek z działaniami objętymi kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Aty. 2 ust.3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Bogusława Pala, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 116/2022 z 26 maja 2022 r. (akta kontroli str.1)

¹ Dalej: Fundacja.

² Dalej Prezes, Prezes Fundacji.

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

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Fundacja w ramach umów zawartych z Urzędem Miasta Częstochowy⁵ na realizację zadań wynikających z Programów „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej – edycja 2019-2020 i „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2021⁶, objęła wsparciem osoby niepełnosprawne uprawnione do korzystania z usług asystenckich, zgodnie z wymaganiami Programu.

Wsparciem asystenta osobistego objęto większą liczbę uczestników Programu, w porównaniu do założeń wynikających z oferty, przy mniejszej liczbie zrealizowanych godzin i mniejszej kwocie dofinansowania. Fundacja spełniła założenie Programu – edycja 2021 i ponad 70% uczestników Programu stanowiły osoby wymagające wysokiego poziomu wsparcia, w tym osoby z niepełnosprawnościami sprzężonymi i trudnościami związanymi z mobilnością i komunikacją.

Fundacja zapewniła wystarczającą liczbę asystentów do realizacji zadania, którzy dysponowali odpowiednimi kwalifikacjami do pełnienia tej funkcji.

Poniesione przez Fundację wydatki wpisywały się w założenia wynikające z Programu – edycja 2019-2020 oraz – edycja 2021 i spełniały wymagania kwalifikowalności. Sprawozdania z realizacji zadań i poniesionych wydatków składane były do UM Częstochowy w wymaganych terminach, a niewykorzystane środki zostały zwrócone do Urzędu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Przygotowanie, wykonanie i rozliczenie zadania określonego w umowie dotyczącej realizacji Programu Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnościami oraz uzyskanie zakładanych efektów

1.1 Oferta realizacji zadania publicznego w ramach Programu Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnościami

Opis stanu faktycznego

Fundacja brała udział w otwartych konkursach ofert ogłoszonych przez Urząd na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej⁸ w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2019-2020 i – edycja 2021.

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

⁵ Dalej: Urząd Miasta Częstochowy, Urząd.

⁶ Dalej: „Program”.

⁷ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁸ 1) W 2020 r. – Pomoc pełnoletnim osobom niepełnosprawnym ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności zamieszkałym na terenie miasta Częstochowy, w wykonywaniu codziennych czynności oraz w funkcjonowaniu w życiu społecznym poprzez skorzystanie z usługi Asystenta Osobistego osoby Niepełnosprawnej, 2) w 2021 r. Pomoc dzieciom do 16. roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniem konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby, a także osobom niepełnosprawnym ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności zamieszkałym na terenie miasta Częstochowy, w wykonywaniu codziennych czynności oraz w funkcjonowaniu w życiu społecznym poprzez skorzystanie z usługi Asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej.

Oferty do obu konkursów zostały złożone w terminach wynikających z ogłoszeń o konkursie⁹ oraz na formularzach ofert realizacji zadania publicznego¹⁰. Oferty były podpisane przez osobę uprawnioną, tj. Prezesa Fundacji. Dodatkowo, do oferty na 2021 r. załączony był statut Fundacji¹¹, KRS, oświadczenie, o braku zadłużenia wobec Gminy Miasta Częstochowa, oświadczenie o braku przeciwwskazań do aplikowania w konkursie, informacja dot. przetwarzania danych osobowych dla osób składających ofertę na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej w ramach konkursu ofert.

Przewidywane koszty realizacji zadania przedstawiano w ofertach oraz w przedłożonych do Urzędu *Aktualizacjach kalkulacji przewidywanych kosztów oraz planu i harmonogramu realizacji zadania publicznego*.

Koszty te zostały skalkulowane według działań, w podziale m.in. na: wynagrodzenia asystentów, zakup ubezpieczenia grupowego dla asystentów, wynagrodzenie koordynatora, a od 2021 r. dodatkowo zakup biletów komunikacji publicznej/prywatnej jednorazowych lub miesięcznych, zakup środków ochrony osobistej, zakup biletów na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe lub społeczne dla asystenta towarzyszącego uczestnikowi Programu.

Ostateczne kwoty przewidziane na realizację zadania w latach 2020 i 2021 przedstawiały się następująco:

- 1) na 2020 r. łączna wartość kosztów wyniosła 567 172,00 zł (w tym środki 557 172,00 zł, a pozostałą część stanowił wkład własny Fundacji),
- 2) na 2021 r. łączna wartość kosztów wyniosła 308 118,70 zł (w tym środki 297 618,70 zł, pozostała część stanowił wkład własny Fundacji).

(akta kontroli str. 24-31,35-73,92-136)

Planowa liczba osób objętych usługami świadczonymi przez asystenta oraz liczba godzin świadczonych usług miała wynosić:

W pierwotnej ofercie na 2020 r. min. 90 osób pełnoletnich z niepełnosprawnością przez 32 400 godzin, a po zmianach min. 58 osób niepełnosprawnych przez 19 200 godzin, natomiast w 2021 r. oferta była skierowana do 25 takich osób przez 7 875 godzin. Dodatkowo w ofercie na 2021 r. wyszczególniono, że co najmniej 70% uczestników Programu stanowić będą osoby wymagające wysokiego poziomu wsparcia, w tym osoby z niepełnosprawnościami sprzężonymi i trudnościami związanymi z mobilnością i komunikacją.

(akta kontroli str. 35-73,92-136)

Limit godzin wsparcia asystentów podany w ofertach Fundacji wynosił: w 2020 r. – 30 godzin miesięcznie, natomiast w 2021 r. był ograniczony w stosunku do limitu podanego w Programie i wynosił 45 godzin miesięcznie zamiast 60 godzin.

Jak wyjaśnił Prezes Fundacji oferta została przygotowana zgodnie z wymaganiami zawartymi w ogłoszonym przez UM otwartym konkursie ofert, a wpisana w ofercie maksymalna liczba godzin wsparcia nie więcej niż 45 godzin miesięcznie była dostosowana do limitu godzin podanego w ogłoszonym konkursie ofert.

(akta kontroli str. 391-393)

Zakładanymi rezultatami zadania miały być:

- świadczenie wsparcia w formie asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej,

⁹Na 2020 r. do 31 grudnia 2019 r., a na 2021 r. do 10 maja 2020 r.

¹⁰Zgodnych z rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań do wykonania tych zadań Dz.U. z 2018 r. poz. 2057.

¹¹Jednym z celów Fundacji była działalność na rzecz osób niepełnosprawnych. Cel ten miał być realizowany poprzez m.in.: 1) organizowanie i prowadzenie warsztatów terapii zajęciowej dla osób niepełnosprawnych, 2) finansowanie i prowadzenie ośrodków wypoczynkowo-terapeutyczno-rehabilitacyjnych dla osób niepełnosprawnych (w tym ich budowa), 3) pomoc rzeczową i finansową na rzecz osób niepełnosprawnych, chorych, lub innych znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, 4) ułatwianie aktywności społecznej osób wykluczonych społecznie, szczególnie osób niepełnosprawnych i chorych, w tym likwidowanie uprzedzeń wobec osób wykluczonych społecznie.

- polepszenie bilansu życiowo-zawodowego osób z niepełnosprawnościami,
- zwiększenie możliwości udziału w życiu społecznym,
- zwiększenie poziomu funkcjonalności oraz zakresu jakościowego i ilościowego wykonalności potrzeb życiowych,
- wzmocnienie samodzielności, postaw interpersonalnych, kreatywnych oraz wsparcie w przełamywaniu barier psychologicznych uczestników projektu.

(akta kontroli str. 35-73,92-136)

W kwestii zasadności świadczenia usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej przez organizacje pozarządowe Prezes Fundacji wyjaśnił *usługi świadczone powinny być przez organizacje pozarządowe, ze względu na to, iż to przedstawiciele NGO są w codziennym i stałym kontakcie z osobami z niepełnosprawnością. Niejednokrotnie osoby potrzebujące pomocy szukają wsparcia w pierwszej kolejności w organizacjach pozarządowych, przez co udzielenie wsparcia może być szybsze i efektywniejsze. To w organizacjach zatrudniani są specjaliści mogący świadczyć wsparcie tak szerokiej grupie osób wymagającej różnych form pomocy. Niejednokrotnie instytucje państwowe zwracają się do organizacji pozarządowych, jako do realizatorów wsparcia o pomoc czy opinie w danym temacie, ze względu, iż to one świadczą na co dzień pomoc i szereg usług w środowisku m.in. osób z niepełnosprawnością czy środowisku osób zagrożonych wykluczeniem i marginalizacją społeczną. Organizacje na bieżąco zbierają i ewaluują potrzeby w środowisku osób z niepełnosprawnością, są w stałym kontakcie, monitorując sytuację.*

(akta kontroli str. 376-377,380)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OBSZAR

2. Realizacja zadania publicznego określonego w umowie

Na realizację usług asystenckich w 2020 i 2021 r. Fundacja zawarła umowy z Gminą Miastem Częstochowa:

1) umowę z dnia 23 kwietnia 2020 r.¹² na kwotę 567 172,00 zł, z tego: 554 400,00 zł na realizację zadania, 2 772,00 zł na pokrycie kosztów związanych z obsługą Programu (0,5% środków), a 10 000,00 zł stanowiły środki własne Fundacji. Zgodnie z postanowieniami umowy, zadanie realizowane było w okresie od 1 maja 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

2) umowę z dnia 29 lipca 2021 r.¹³ na kwotę 308 118,70 zł, z tego: 293 222,70 zł na realizację zadania, 4 396,00 zł na pokrycie kosztów związanych z obsługą Programu (1,5% środków), a 10 500,00 zł stanowiły środki wkładu własnego Fundacji. Zgodnie z postanowieniami umowy, zadanie realizowane było od 1 sierpnia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

¹² Umowa Nr CRU/578/PS/819/20 pod tytułem: Pomoc pełnoletnim osobom niepełnosprawnym ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności zamieszkałym na terenie miasta Częstochowy, w wykonywaniu codziennych czynności oraz funkcjonowaniu w życiu społecznym poprzez skorzystanie z usługi Asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej, zmieniona Anekssem nr 1 z dnia 24 kwietnia 2020 r. Zmiana umowy związana była ze zmianą rachunku bankowego do przekazywania środków.

¹³ Umowa Nr CRU/1043/PS/1402/21 pod tytułem Pomoc dzieciom do 16. roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniem konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby, a także osobom niepełnosprawnym ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności zamieszkałym na terenie miasta Częstochowy, w wykonywaniu codziennych czynności oraz w funkcjonowaniu w życiu społecznym poprzez skorzystanie z usługi Asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej, zmienioną Anekssem nr 1 z dnia 22 października 2021 r. Zmiana umowy związana była ze zwiększeniem minimalnej liczby osób planowanych do objęcia wsparciem z 25 osób do 35, w ramach tej samej liczby godzin, zmniejszono o połowę kwotę 7 000,00 zł przyznaną na zakup biletów komunikacji publicznej/prywatnej jednorazowych lub miesięcznych i przeznaczono 3 500,00 zł na koszty dojazdu własnym/innym środkiem transportu np. taksówka asystentów w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług asystenckich.

Informacje związane z realizacją Programu – edycja 2019-2020 i edycja 2021 Fundacja zamieszczała na swojej stronie internetowej¹⁴.

(akta kontroli str. 74-82,138-154)

Liczba osób z niepełnosprawnością objętych wsparciem wyniosła: w 2020 r. - 99 osób, a w 2021 r. - 38 osób i była większa od zadeklarowanych liczb osób podanych w ofertach złożonych w Urzędzie Miasta, tj. w 2020 r. oferta skierowana była do min. 58 osób niepełnosprawnych, natomiast w 2021 r. do min. 25 takich osób.

Ponadto w 2021 r. Fundacja spełniła wymóg umowy i Programu, zgodnie z którym co najmniej 70% uczestników Programu (18 osób) stanowić będą osoby wymagające wysokiego poziomu wsparcia, w tym osoby z niepełnosprawnościami sprzężonymi i trudnościami związanymi z mobilnością i komunikacją. Fundacja objęła wsparciem łącznie 38 osób, z tego 28 osób (73,7%) ze znacznym stopniem niepełnosprawności i 10 osób z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności.

Liczba godzin wsparcia zrealizowanych przez Fundację w ramach usług asystenta wyniosła: w 2020 r. – 18 133,5 (94,4% planowanych godzin), a w 2021 r. – 3 648 (46,3%). Mniejsze od planowanych wykorzystanie liczby godzin związane było ze stanem pandemii w Polsce oraz przeciągającym się procesem związanym z podpisaniem umowy. Jak wyjaśnił Prezes Fundacji stan pandemii w Polsce, który wzrósł pod koniec 2020 r. spowodował, iż nie wszystkie możliwe godziny zostały zrealizowane, natomiast krótki czas jaki pozostał na świadczenie usług w 2021 r. nie był wystarczający, aby móc w pełni wykorzystać wszystkie godziny przyznane na realizację zadania.

Zgodnie z zawartymi umowami wartość wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług asystenta nie przekroczyła: w 2020 r. 30 zł za godzinę, a w 2021 r. nie przekroczyła 45 zł za godzinę.

Przyznany przez Fundację limit godzin usług asystenta nie przekroczył limitu przyznanego na osobę niepełnosprawną był zgodny z warunkami zawartymi w Programie

(akta kontroli str. 84-90,155-161,328,387-388,390)

Koszty ponoszone w ramach realizacji Programu, związane z:

- dojazdami asystenta wyniosły 258,16 zł (3,7% limitu wynoszącego 7 000,00 zł),
- ubezpieczeniem OC i NNW asystentów wyniosły 643,02 zł (64,3% limitu wynoszącego 1 000,00 zł),
- zakupem środków ochrony osobistej wyniosły 1 855,50 zł (71,4% limitu wynoszącego 2 597,7 zł),
- zakupem biletów na wydarzenia kulturalne wyniosły 122,50 zł (1,75% limitu wynoszącego 7 000,00 zł).

(akta kontroli str. 34)

W trakcie realizacji Programu do Fundacji nie wpłynęły skargi ani anonimy na poziom, zakres, sposób wykonywania usług asystenckich.

(akta kontroli str. 381,383)

W latach 2020-2021 Fundacja nie była kontrolowana w zakresie prawidłowości wykonywania zadania realizowanego w ramach Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” - edycja 2020-2021.

(akta kontroli str. 381,383)

¹⁴ Program Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej edycja 2019-2020 - <https://oczamibrata.pl/project/asystent-osobisty-2022-2/> i Pogram Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej edycja 2021 - <https://oczamibrata.pl/project/asystent-osobisty/>

2.1 Przyznawania usług świadczonych przez asystentów osoby niepełnosprawnej

Opis stanu faktycznego

Kwalifikacji osób z niepełnosprawnością do udziału w Programie, edycja 2019-2020, dokonywała Fundacja. Przyznawanie usług świadczonych przez asystentów, opierało się według Prezesa Fundacji o model wypracowany poprzez wieloletnią realizację przedsięwzięć w zakresie asystentury na rzecz osób z niepełnosprawnością, w tym realizację projektów innowacyjnych, zakładających oddziaływanie usługi na trzy główne sfery życia osób z niepełnosprawnością, tj. aktywizację zawodową, społeczną i edukacyjną. Asystent może stanowić metodę samorealizacji w każdym ze wskazanych obszarów. W ramach modelu zaplanowano świadczenie zindywidualizowanych usług asystenckich dla osób z niepełnosprawnościami. Indywidualizacja świadczonej usługi osiągnięta jest poprzez:

- 1) diagnozę osoby z niepełnosprawnością i otoczenia dokonywaną przez koordynatora usługi,
- 2) dobór asystenta zgodnie z profilem kompetencyjnym asystenta osobistego osoby z niepełnosprawnością oraz osoby z niepełnosprawnością.

Rodzaj i zakres usług świadczonych na rzecz osób z niepełnosprawnością, uzależniony jest od możliwości ujętych w Programie oraz od sytuacji indywidualnej osoby z niepełnosprawnością (rodzaj, stopień niepełnosprawności oraz sytuacja osobista). Jednym z głównych założeń jest to, aby usługa asystencka zależała od samych osób z niepełnosprawnością, tj. przez nich była definiowana rodzajowo jak i liczbowo. Usługi asystenckie mają służyć wsparciu osób z niepełnosprawnością w ich funkcjonowaniu w życiu społecznym jak i przyczynić się do ich większej aktywności zarówno w życiu społecznym, jak i zawodowym. Zakres świadczonych usług na rzecz osoby z niepełnosprawnością doprecyzowany jest poprzez Program „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2019-2020 oraz 2021 - katalog usług, który obejmuje następujące obszary wsparcia: pomoc w dojazdach, pomoc w komunikowaniu się z otoczeniem, pomoc w korzystaniu z dóbr kultury, rekreacji, sportu, pomoc w zakupach, pomoc w załatwianiu spraw bieżących wynikających z potrzeb i sytuacji klienta, pomoc w pisaniu pism, czytaniu, wspólne spędzanie czasu, pomoc techniczna w edukacji, i itp. W wyniku zgłoszenia zamówienia każdorazowo została przeprowadzona diagnoza potrzeb z klientem. Decyzja o przyznaniu i wymiarze wsparcia udzielanego klientowi – uczestnikowi projektu, każdorazowo jest poprzedzona indywidualną oceną sytuacji materialnej i życiowej danej osoby oraz jej opiekunów faktycznych prowadzoną przez koordynatora usługi. Na podstawie wywiadu diagnostycznego ustalona zostaje też konkretna ilość godzin dla uczestnika.

Po wstępnym wywiadzie koordynator usługi deleguje odpowiedniego do tego zadania asystenta, dopasowując do potrzeb i oczekiwań klienta oraz specyfiki usług. Bardzo istotne są zagadnienia związane z rodzajem niepełnosprawności, barierami możliwymi do napotkania podczas realizacji usługi, wymogami posiadania dodatkowych umiejętności od asystenta. W przypadku dużego zainteresowania usługą w organizacji odbywają się spotkania koordynatora usługi oraz przedstawicieli Zarządu, podczas których analizowane są możliwości i zasoby organizacyjne, sytuacje beneficjentów oraz zapotrzebowanie na usługę. Nie każda bowiem osoba z niepełnosprawnością wykorzystuje pełną pulę możliwych godzin wsparcia do zrealizowania, potrzeby niektórych osób dotyczą jedynie pojedynczych sfer życia czy sytuacji, dzięki czemu wsparciem objęta może zostać większa liczba osób bez konieczności zwiększenia limitów godzinowych i wartości dofinansowania zadania. Tym samym Fundacja Oczami Brata, obejmuje wsparciem większą liczbę osób nie zwiększając ogólnej liczby godzin wsparcia. W przypadku braków kadrowych,

związanych z niewystarczającą liczbą asystentów fundacja uruchamia dodatkowe rekrutacje, informuje o naborze partnerów, media, współpracowników. Udostępnia ogłoszenia o pracę na social mediach oraz specjalnie do tego stworzonych platformach internetowych.

Od 2021 r. koordynator usług pisemnie informował o przyznaniu wsparcia w ramach Programu. Informacje te poprzedzone były opracowaniem indywidualnej diagnozy sytuacji osoby niepełnosprawnej ubiegającej się o wsparcie asystenta, a następnie były konsultowane z przedstawicielami Zarządu organizacji, w kwestii dobrania odpowiedniego wsparcia.

(akta kontroli str. 381,383-384)

W kwestii oceny wprowadzenia standardu usług asystenckich świadczonych osobom z niepełnosprawnościami Prezes Fundacji wyjaśnił profesjonalizacja usług asystencji osobistej dla osób z niepełnosprawnością jest bardzo istotnym elementem realizacji wsparcia na rzecz środowiska osób niepełnosprawnych. Słusznym byłoby, aby usługi w organizacjach/instytucjach realizowane były na tak samo profesjonalnym poziomie, na podstawie ustandaryzowanych reguł i zasad. Profesjonalizacja usług asystencji jest niezbędna, do tego aby każda osoba z niepełnosprawnością mogła w równym stopniu korzystać ze wsparcia i móc realizować swoje potrzeby ze wsparciem profesjonalnych osób wspomagających – asystentów osobistych. W przypadku zmiany asystenta osoba z niepełnosprawnością miałaby również gwarancje, iż kolejny asystent usługę świadczyć będzie na określonym poziomie, według takich samych zasad, co przyczyniłoby się do podniesienia komfortu psychicznego beneficjentów. Również kwestia rekrutacji kandydatów, dodatkowych szkoleń dla nich, wprowadzania do świadczenia wsparcia byłaby prowadzona w każdej organizacji/instytucji w określony sposób co przyczyniłoby się do ujednoczenia procesu wdrażania i szkolenia pracowników, a co za tym idzie do świadczenia wsparcia na wysokim, profesjonalnym poziomie. Niewątpliwie zarówno beneficjenci wsparcia, ich rodzice/opiekunowie, asystenci osobiści, organizacje pozarządowe, instytucje skorzystałyby w przypadku wprowadzenia jasno określonych standardów.

(akta kontroli str. 376-377,379)

W 2020 r. liczba złożonych kart zgłoszeń i liczba osób zakwalifikowanych do wsparcia wyniosła 99 osób niepełnosprawnych, z tego: 82 osoby z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności albo równoważnym i 17 osób z orzeczeniami o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności albo równoważnym. W 2021 r. liczba złożonych kart zgłoszeń wyniosła 45, natomiast zakwalifikowanych do wsparcia wyniosła 38. z tego: 28 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności albo równoważnym i 10 osób z orzeczeniami o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności albo równoważnym. Nie wystąpiły przypadki zgłoszenia, do udziału w Programie – edycja 2021, dzieci do 16 roku życia.

Wsparcia nie otrzymało siedem osób, jak wyjaśnił Prezes Fundacji *kilka osób z powyższych zrezygnowało z usługi, odmówiło wpuszczenia asystenta do swojego mieszkania lub asystent nie spełniał ich oczekiwań – np. brak prawa jazdy lub samochodu. Jeden z klientów wskazał osobę, do świadczenia usługi, niestety asystentka nie mogła wykonywać pracy na rzecz kolejnego klienta, ze względu na brak możliwości czasowych, wobec powyższego beneficjent nie zdecydował się na innego asystenta. Ponadto wystąpił problem z możliwościami czasowymi asystentów i oczekiwaniami osób z niepełnosprawnością, stąd również wsparcie nie mogło zostać zrealizowane.*

(akta kontroli str. 33)

Według Prezesa Fundacji, stan pandemii w Polsce był bardzo trudnym czasem zarówno dla osób pełnosprawnych jak i z niepełnosprawnością. Fundacja Oczami Brata rozpoczęła realizację usługi w maju 2020 roku, kiedy to obostrzenia były bardzo rygorystyczne, liczba dziennych zachorowań wzrastała. Na liście osób oczekujących w Fundacji było ponad 80 osób z czego w pierwszej fazie na wsparcie zdecydowało się około połowa osób oczekujących. Z biegiem czasu (w okresie wakacyjnym) liczba osób z niepełnosprawnością wzrosła, usługa przyznawana była i realizowana dla coraz większej liczby osób. Asystenci stosowali się do wszelkich wytycznych, m.in. Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego, w sprawie postępowania przy realizacji zadania – Instrukcja dotycząca realizacji usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych, w tym z zaburzeniami psychicznymi w związku z rozprzestrzenieniem się wirusa SARS-CoV-2 oraz zalecenia krajowego konsultanta w dziedzinie chorób zakaźnych z dnia 10 kwietnia 2020 roku. Dwie osoby zrezygnowały ze świadczenia wsparcia uzasadniając swoją decyzją obawą o własne zdrowie w związku z rosnącą liczbą zachorowań.

W największej fazie wzrostu pandemii jesienią 2020 roku (październik) około 15-20% klientów poprosiło o zmniejszenie liczby godzin wsparcia z obawy przed możliwością zachorowania. W 2020 roku fundacja zrealizowała 18 133,5 z 18 480 zaplanowanych godzin. W 2021 roku, klienci nie zgłaszali obaw i wątpliwości dotyczących usługi w związku z trwającą pandemią SARS-CoV-2 w Polsce. Asystenci przez cały okres stosowali wszystkie środki ochrony osobistej, starając się tym samym minimalizować możliwość zarażenia uczestników wsparcia.

(akta kontroli str. 381-382,385)

2.2 Zakres usług świadczonych przez asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej

Opis stanu faktycznego

We wszystkich badanych sprawach zgłoszeni uczestnicy byli osobami uprawnionymi do korzystania z usług asystenckich, zgodnie z wymaganiami Programu. Spośród badanej grupy 20 uczestników (10 uczestników z 2020 r. i 10 z 2021 r.) 17 osób (85)% stanowiły osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności¹⁵, a 3 osoby (15)% z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności¹⁶.

W badanej próbie wszyscy uczestnicy zostali zakwalifikowani do Programu na podstawie kart zgłoszeń¹⁷. Do kart zgłoszeniowych uczestnicy dołączali wymagane załączniki, którymi były aktualne orzeczenia o niepełnosprawności.

Karty zgłoszeń uczestników, złożone w ramach realizacji Programu – edycja 2019-2020 wpływały bezpośrednio do Fundacji i były rozpatrywane niezwłocznie po ich wpłynięciu, a realizacja usług asystenckich rozpoczynała się w tym samym dniu. W ramach Programu – edycja 2021 karty zgłoszeniowe wpływały do MOPS w Częstochowie, który przyznawał usługi i informował Fundację, kto, w jakim wymiarze otrzymał te usługi. Czas oczekiwania na wsparcie asystenta wynosił od pięciu do dziewięciu dni roboczych od daty wpływu karty zgłoszeniowej do Fundacji, a w jednym przypadku nawet 19 dni roboczych.

Potrzeby uczestników Programu – edycja 2019-2020 określono na podstawie przeprowadzonych wywiadów, w - edycji 2021 na podstawie karty zgłoszeń i przeprowadzonych wywiadów¹⁸, a dodatkowo w 2021 r. koordynator opracowywał profil kompetencji osoby z niepełnosprawnością. Zakres świadczonego wsparcia

¹⁵ w 2020 r. – osiem osób, a w 2021 r. – dziewięć osób.

¹⁶ w 2020 r. – dwie osoby, a w 2021 r. – jedna osoba.

¹⁷ Wzór kart zgłoszenia stanowił załącznik nr 3 do Programu.

¹⁸ Szczegółowe informacje zawierał Arkusz wywiadu z osobą z niepełnosprawnością, rodzicem/ opiekunem/ otoczeniem osoby z niepełnosprawnością.

wśród uczestników obu Programów obejmował przede wszystkim pomoc w wykonywaniu czynności dnia codziennego, w zakupach, asysta podczas wizyt u lekarza, pomoc w załatwianiu spraw urzędowych, dojazdy do miejsc wskazanych przez osobę niepełnosprawną (np. do rodziny, na wycieczki, do kina, na cmentarz, do kościoła), pomoc w przygotowywaniu posiłków. W badanej próbie w jednym przypadku dotyczącym uczestnika Programu - edycja 2021 koszt dojazdu asystenta wyniósł 53,83 zł, co zostało udokumentowane w ewidencji przebiegu pojazdu.

Limit zrealizowanych godzin wsparcia każdego z uczestników nie przekraczał limitów ustalonych w Programie i w umowach zawartych z Urzędem Miasta Częstochowy. W 2020 r. limit ten nie przekraczał 30 godzin miesięcznie na każdego uczestnika, a w 2021 r. nie przekraczał limitu określonego przez UM Częstochowy na 45 godzin miesięcznie.

W pięciu przypadkach osób niepełnosprawnych, które korzystały z usług asystenta w 2021 r. nie zrealizowano miesięcznego limitu godzin przewidywanych na wsparcie asystenta, która wynosiła 45 godzin miesięcznie. Prezes Fundacji wyjaśnił, że liczba zrealizowanych godzin uzależniona była od potrzeb beneficjentów. Przyznany limit nie został osiągnięty z uwagi na m.in. stan zdrowia uczestnika, okres urlopowy, turnusy rehabilitacyjne.

W żadnym z badanych przypadków usługi asystenckie nie były realizowane przez osobę wskazaną przez uczestnika Programu – edycja 2019-2020 i uczestnicy nie korzystali z usług w ramach innych programów¹⁹

(akta kontroli str. 108-235,391-392,394)

Na przykładzie 17 złożonych ankiet z 20 osobowej grupy ankietowanych osób niepełnosprawnych (85%), stwierdzono, że zdecydowaną większość stanowiły osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności – 14 osób ankietowanych, pozostałe trzy osoby posiadały umiarkowany stopień niepełnosprawności. Największą grupę osób stanowiły osoby niepełnosprawne korzystające z usług asystenta w przedziale od pół roku do roku – siedem osób i ponad dwa lata – sześć osób, w przedziale od roku do dwóch lat z usług asystenta korzystały trzy osoby, a poniżej pół roku jedna ankietowana osoba niepełnosprawna.

Spośród najczęściej wskazywanych przez ankietowanych form wsparcia, w ramach usług asystenta było: 1) pomoc w wyjściu na spacer – 14 osób ankietowanych, 2) prowadzenie gospodarstwa domowego (sprzątanie, robienie zakupów) – 13 osób, 3) załatwienie spraw urzędowych – 12 osób, 4) pomoc w dotarciu na wizytę u lekarza lub rehabilitację – 12 osób, 5) pomoc w dotarciu i korzystaniu z kina, teatru, muzeum, restauracji, kawiarni – 12 osób, 6) pomoc w dotarciu na spotkanie z rodziną lub znajomymi – 11 osób ankietowanych.

Ponadto, wskazywano również wspieranie w czynnościach samoobsługowych, w tym w utrzymaniu higieny osobistej (np. w korzystaniu z toalety, myciu się, w jedzeniu); wspieranie w wykonaniu czynności zleconych przez lekarza (np. w podawaniu leków lub zmianie opatrunków); wspieranie w rozmowie z otoczeniem (np. w przypadku trudności z werbalnym komunikowaniem się), sprawy związane ze szkołą, wypełnianie dokumentów.

Ankietowane osoby niepełnosprawne były bardzo zadowolone z usług asystenta i żadna z tych osób nie wskazywała na jakieś trudne sytuacje w kontakcie z asystentem.

Niemal wszyscy ankietowani wskazywali, że obecnie, dzięki uzyskanej pomocy asystenta bardzo dobrze lub dobrze radzą sobie z różnymi trudnymi sytuacjami życiowymi, w przypadku dwóch osób trudno było im to stwierdzić.

¹⁹ Na podstawie złożonych oświadczeń.

Na pytanie „jak zmieniło się Pani/Pana życie w czasie korzystania z usług asystenta?” osoby ankietowane wskazywały przede wszystkim na duże usamodzielnienie się, wzrost motywacji, możliwość poznawania nowych miejsc i ludzi i tylko jedna osoba wskazała, że niewiele się w jej życiu zmieniło.

(akta kontroli str. 373-374)

W kwestii prawidłowości funkcjonowania systemu usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej Prezes Fundacji wyjaśnił: *zmiany wprowadzone w 2022 roku do Programów, związane z katalogiem usług, umożliwiły rozszerzenie wsparcia na rzecz osób z niepełnosprawnością. W latach 2019-2021, katalog był nieadekwatny do potrzeb beneficjentów wsparcia, przez co usługi były ograniczone. Na dzień dzisiejszy katalog jest szeroki a co za tym idzie możliwości udzielania wsparcia są duże, każdy z asystentów może w przeważającej mierze odpowiadać na potrzeby swoich klientów. Kolejnym plusem w zmianach Programu jest to, że liczba możliwych godzin do realizacji ujęta jest w okresie rocznym, a nie miesięcznym jak dotychczas. Nie w każdym miesiącu pula przyznanych godzin mogła być wykorzystana, a co za tym idzie godziny wsparcia przepadały, dzisiaj te godziny mogą być realizowane w zależności od potrzeb, to osoba z niepełnosprawnością decyduje w jakim miesiącu potrzebuje ilu godzin. Obecnie system usług asystenckich funkcjonuje prawidłowo. Jedyna zmiana, której obecnie potrzebuje nasza organizacja to zmiana terminów realizacji zadania, możliwość realizacji wsparcia w sposób ciągły, aby w początkowych dniach roku beneficjenci nie byli zmuszeni do pozostania samemu, bez wsparcia asystentów.*

(akta kontroli str. 376-377,379-380)

2.3 Kadra świadcząca usługi

Opis stanu faktycznego

Fundacja zatrudniała 41 asystentów w 2020 r. i 15 w 2021 r. Na przykładzie badanej grupy asystentów²⁰ stwierdzono, że asystenci spełniali wymogi określone w Programie na każdy rok. Asystenci świadczący usługi w 2020 r. posiadali wykształcenie co najmniej średnie oraz przynajmniej roczne, udokumentowane doświadczenie w udzielaniu wsparcia osobom niepełnosprawnym, natomiast asystenci świadczący usługi w 2021 r. posiadali udokumentowane co najmniej 6-miesięczne doświadczenie we współpracy z osobami niepełnosprawnymi. Dodatkowo jedna z tych osób posiadała dokumentację potwierdzającą uzyskanie kwalifikacji w kierunku opiekun medyczny.

(akta kontroli str. 165-167)

Na przykładzie analizy 15 ankiet złożonych przez asystentów usług (wszystkich do których skierowano ankiety) stwierdzono, że spośród 15 ankietowanych 14 z nich było kobietami i jeden mężczyzną. Asystenci usług znajdowali się w przedziale wiekowym od 24 do 64 lat. W przedziale wiekowym do 30 lat usługi wykonywało siedmiu asystentów, w przedziale 40 i powyżej 40 lat – sześciu asystentów, a powyżej 60 lat – dwóch asystentów.

Wszyscy asystenci zaznaczyli, że posiadają co najmniej 6-miesięczne udokumentowane doświadczenie zawodowe w udzielaniu bezpośredniej pomocy osobom niepełnosprawnym. Dodatkowo dwie osoby posiadały wykształcenie w zakresie opiekun medyczny, a jedna osoba w zakresie opiekun osoby starszej. Wśród innych form wykształcenia ankietowani wskazywali: pracownik socjalny; magister pedagogiki wczesnoszkolnej i przedszkolnej; licencjat pielęgniarstwa, fizjoterapii, magister pedagogiki wczesnoszkolnej; doświadczenie zawodowe w zakresie pracy z dziećmi niepełnosprawnymi; terapeuta zajęciowy. Staż zawodowy

²⁰ Do badania wybrano losowo 15 dokumentacji osób świadczących usługi asystentów osobistych osób niepełnosprawnych (10 spośród 41 asystentów z 2020 r. i 5 spośród 15 z 2021 r.).

świadczonych usług asystenta wskazywano w przedziale od sześciu miesięcy do 40 lat.

Na pytanie co należy zmienić w funkcjonowaniu usług asystenckich ankietowani wskazywali przede wszystkim zwiększenie nakładów finansowych – ośmiu ankietowanych, wprowadzenie możliwości szkoleń dla osoby niepełnosprawnej – pięć osób, wprowadzenie ujednoczonych standardów udzielania pomocy w formie usług asystenckich – cztery osoby. Dwóch asystentów stwierdziło, że nic nie trzeba zmieniać, a jeden wskazał na zweryfikowanie istniejących przepisów prawnych i dostosowanie potrzeb w tym zakresie.

Szczególnie atrakcyjne przy wykonywaniu tego zawodu, wg ankietowanych była m.in. możliwość wsparcia osób niesamodzielnych, niesienie pomocy tym osobom, indywidualna praca z uczestnikiem wsparcia, nienormowane godziny pracy, elastyczny grafik. Do zmian w celu uatrakcyjnienia wykonywania zawodu asystenta wskazywano m.in. możliwość zatrudnienia na umowę o pracę, ciągłość zatrudnienia, konkurencyjne wynagrodzenie, zwrot kosztów przejazdów,

(akta kontroli str. 370-372)

Asystenci w Fundacji zatrudnieni byli na podstawie umów cywilno-prawnych oraz umów zlecenie.

Stawka godzinowa asystentów wyniosła nie więcej niż 30,00 zł za godzinę w 2020 r. i nie więcej niż 45,00 zł za godzinę w 2021 r. Na badanej próbie dokumentacji 15 osób świadczących usługi asystentów osobistych godzinowe stawki wynagrodzenia kształtowały się w przedziale od 25,13 zł do 30,00 zł w 2020 r., natomiast w 2021 r. 35,00 zł. Jak wyjaśnił Prezes Fundacji *stawki były zróżnicowane, ze względu na możliwości czasowe asystentów, bowiem w gronie pracowników były osoby podejmujące inne prace etatowe, osoby, które miały ograniczone możliwości czasowe jak i osoby, które świadczyły jedynie wsparcie w zakresie asystentury*. Dodał, że stawka za pracę zarówno w 2020 jak i 2021 roku była porównywalna do innych stawek oferowanych na podobnych stanowiskach pracy.

W 2021 roku zatrudniono koordynatora usług, do zadań którego należało m.in.: przeprowadzanie diagnoz uczestników Programu, przyznawanie wsparcia w oparciu o profile kompetencji osób z niepełnosprawnością²¹.

Wynagrodzenie koordynatora to kwota 879, 20 zł miesięcznie, wypłacana od września do grudnia 2021 r.

(akta kontroli str. 165-167,375,387-389)

W kwestii oceny obowiązujących uregulowań prawnych stwarzających optymalne warunki do zapewnienia pomocy osobom niepełnosprawnym, w szczególności w formie usług asystenckich Prezes Fundacji wyjaśnił: *obecnie obowiązujące uregulowania prawne dotyczące asystentury na rzecz osób z niepełnosprawnością stwarzają dobre warunki do pomocy. Jasno określone jest bowiem, jaka grupa docelowa ma być objęta wsparciem i jakiego rodzaju wsparcie może być realizowane. W 2022 roku, katalog usług świadczonych na rzecz osób z niepełnosprawnością zdecydowanie się poszerzył co umożliwi asystentom lepsze warunki i większą efektywność świadczonych usług. W latach 2020-2021 (kiedy fundacja realizowała wsparcie w ramach powyższych Programów) katalog ten był mniejszy co uniemożliwiało realizację wielu zadań pracownikom, a tym samym ograniczało możliwości wsparcia i rozwój osób z niepełnosprawnością w wielu obszarach. Obecnie Kancelaria Prezydenta RP pracuje nad ustawą wprowadzającą asystencję*

²¹ Na przykładzie badanej próby dokumentacji 10 osób niepełnosprawnych korzystających z usług asystenta w 2021 r. stwierdzono, że w każdym z badanych przypadków koordynator: 1) przeprowadzał wywiad z osobą z niepełnosprawnością, a informacje dotyczące osoby niepełnosprawnej zostały zaznaczone w Arkuszu wywiadu z osobą z niepełnosprawnością, rodzicem/opiekunem/otoczeniem osoby z niepełnosprawnością, 2) opracował Decyzję Koordynatora usługi, w której przyznana została liczba miesięcznych godzin usług asystenckich 3) opracowywał Profil kompetencji osoby z niepełnosprawnością.

osobistą dla osób z niepełnosprawnością, konsultując ją z m.in. z organizacjami pozarządowymi, osobami z niepełnosprawnością. Prezes Zarządu Fundacji Oczami Brata oraz beneficjent programów uczestniczyli w spotkaniach, fundacja konsultowała umieszczone w ustawie treści.

Istotnym byłoby, aby wprowadzone zmiany gwarantowały możliwość kontynuacji wsparcia przez cały rok, obecnie procedura przyznawania środków na realizację wsparcia warunkuje na przełomie roku zawieszenie usługi ze względu na ogłoszenie konkursowe, procedurę aplikowania o środki oraz czas związany z oceną oraz ogłaszaniem wyników oceny ofert. Powyższe negatywnie wpływa na beneficjentów.

W związku z powyższym również asystenci osobiści osób z niepełnosprawnością nie mają poczucia bezpieczeństwa związanego z ich zatrudnieniem, umowy bowiem końcem roku tracą ważność, bez gwarancji możliwości jej kontynuowania. Wprowadzenie przepisów gwarantujących ciągłość wsparcia na pewno pozytywnie wpłynęłoby zarówno na beneficjentów jak i pracowników a tym samym na wszystkich realizatorów działania.

(akta kontroli str. 376-379)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OBSZAR

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

Opis stanu
faktycznego

Wysokość środków otrzymanych przez Fundację w latach 2020-2021 wyniosła: w 2020 r. - 557 172,00 zł (z tego: - 554 400,00 zł na realizację Programu, a 2 772,00 zł na obsługę Programu), w 2021 r. 148 809,35 zł (z tego: 146 611,35 zł na realizację Programu, a 2 198,00 zł (1,5%) na obsługę Programu).

Łączna kwota wykorzystanych środków w kolejnych latach to: w 2020 r. - 544 022,95 zł, a w 2021 r. - 132 517,62 zł, z tego: na realizację Programu - 541 316,37 zł²², a w 2021 r. - 130 559,2 zł²³. Koszty obsługi Programu wyniosły w 2020 r. - 2 706,58 zł przeznaczone zostały na wynagrodzenia kadry administracyjnej, a w 2021 r. kwota 1 958,39 zł na wynagrodzenie koordynatora Programu. W złożonych wyjaśnieniach Prezes Fundacji podał, że w 2020 roku koszty związane z administracją zadania nie były wystarczające, aby w ramach przedmiotowego projektu zatrudnić osobę, która mogłaby świadczyć usługę koordynacji. Podał również, że wszystkie formy zaplanowane w ramach realizacji zadania zostały realizowane zgodnie z założeniami, nie wystąpiła sytuacja aby element zadania nie został zrealizowany w wyniku niewystarczających środków.

Niewykorzystane środki z 2020 r. w kwocie 13 149,05 zł i z 2021 r. w kwocie 16 291,73 zł zwrócono na konto Urzędu Miasta w wyznaczonym w umowach terminie, tj. odpowiednio do 8 stycznia 2021 r. i do 10 stycznia 2022 r.²⁴

Jak wyjaśnił Prezes Fundacji, niepełne wykorzystanie otrzymanych środków związane było m.in. z niewykorzystaniem pełnej puli godzin możliwych do zrealizowania, na co wpływ miał głównie stan pandemii w Polsce, a w 2021 r. późne zawarcie umowy na realizację usług.

(akta kontroli str.34,329-334,381-382,385,387-388,390)

²² W tym: godziny usług asystenta - 541 316,37 zł

²³ W tym: godziny usług asystenta - 127 680,05 zł, bilety komunikacji publicznej/prywatnej i koszty przejazdu własnym /innym środkiem transportu - 258,16 zł, ubezpieczenia OC i NNW asystentów - 643,02 zł, zakup środków ochrony osobistej - 1 855,5 zł, bilety na wydarzenia - 122,50 zł.

²⁴ Niewydatkowane środki: z 2020 r. - 5 stycznia 2021 r., a z 2021 r. - 5 stycznia 2022 r.

Na próbie 15 dowodów księgowych²⁵ stwierdzono, że Fundacja ponosiła wydatki zgodnie z zawartymi na każdy rok umowami z Urzędem Miasta Częstochowy, w okresie kwalifikowalności wydatków oraz na zadania określone w Programie, a mianowicie:

- w 2020 r. na wynagrodzenia asystentów,
- w 2021 r. na wynagrodzenie koordynatora zadania; zakupy środków ochrony osobistej; bilety wstępu do kina i galerii sztuki, polisę ubezpieczeniową od następstw nieszczęśliwych wypadków dla asystentów związanych ze świadczeniem usługi asystenta; koszty dojazdu asystenta samochodem osobowym.

Wydatki dokonywane były terminowo i z wyodrębnionych do realizacji Programu rachunków bankowych, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Dokumenty opatrzone były szczegółowymi opisami poniesionego wydatku ze wskazaniem kwot i źródeł ich finansowania.

(akta kontroli str. 335-337)

Fundacja składała do Urzędu Miasta Częstochowy roczne sprawozdania z wykonania zadania w terminach wyznaczonych w zawartych umowach, tj. do 15 dni od dnia zakończenia zadania²⁶.

(akta kontroli str. 78,84-90,143,155-161)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

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 Delegatury NIK w Katowicach. 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.

Katowice, dnia 13 września 2022 r.

Kontroler
Bogusława Pala
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

²⁵ Pięciu dowodów księgowych z 2020 r. i 10 dowodów z 2021.

²⁶ Sprawozdanie za 2020 r. złożono 15 stycznia 2021 r., sprawozdanie za 2021 r. złożono 11 stycznia 2022 r.