



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.009.05.2022

**Pan**

**Michał Fitas**

**Wiceprezes Zarządu**

**Stowarzyszenia Klub Kibiców**

**Niepełnosprawnych**

Stowarzyszenie Klub Kibiców

Niepełnosprawnych we Wrocławiu

ul. Myśliwska 1/3

50-241 Wrocław

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15-17, 50-044 Wrocław

T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50

[lwr@nik.gov.pl](mailto:lwr@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie Klub Kibiców Niepełnosprawnych we Wrocławiu, (dalej: Stowarzyszenie „KKN” lub Stowarzyszenie), ul. Modra 8/3, 54-151 Wrocław <sup>1</sup> .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Parus – Prezes Zarządu Stowarzyszenia, od 4 marca 2011 r. <sup>2</sup> . Stanowisko Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia od dnia 4 marca 2014 r. sprawuje Michał Fitas <sup>3</sup> .
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 dokumenty sporządzone przed lub pod tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>4</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Marek Skrzypecki, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LWR/147/2022 z 29 lipca 2022 r.

(akta kontroli: tom I str. 1-5)

---

<sup>1</sup> Według oświadczenia Wiceprezesa Stowarzyszenia Michała Fitasa adres do korespondencji to: ul. Myśliwska 1/3, 50-141 Wrocław.

<sup>2</sup> Od dnia 15 lipca 2022 r. do dnia zakończenia kontroli w dniu 5 sierpnia 2022 r., Prezes Stowarzyszenia Paweł Parus był nieobecny w Stowarzyszeniu.

<sup>3</sup> W związku z długotrwałą nieobecnością Prezesa Zarządu Stowarzyszenia Pawła Parusa, Wiceprezes Stowarzyszenia Michał Fitas sprawował funkcję kierownika jednostki kontrolowanej.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

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

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przygotowanie, wykonanie i rozliczenie zadania określonego w umowie zawartej z gminą Wrocław, a dotyczącego realizacji przez Stowarzyszenie *Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”<sup>6</sup> – edycja 2021.*

Uzasadnienie oceny ogólnej

W okresie objętym kontrolą, podstawowym celem Stowarzyszenia (organizacji pozarządowej), działającego od 28 października 2008 r., było m.in. prowadzenie działalności na rzecz rozwoju aktywności społecznej, sportowej, fizycznej, naukowej, kulturalnej, zawodowej i gospodarczej, zarówno osób z niepełnosprawnościami, jak i osób pełnosprawnych.

W 2021 r. Stowarzyszenie było uczestnikiem *Programu* finansowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego<sup>7</sup>. Stowarzyszenie złożyło terminowo w Urzędzie Miejskim Wrocławia kompletną ofertę realizacji zadania publicznego w ramach ww. *Programu* wraz z wymaganą kalkulacją jego kosztów w łącznej wysokości 114 00,00 zł<sup>8</sup>.

Stowarzyszenie realizowało usługi asystenta osoby z niepełnosprawnościami zgodnie z postanowieniami *Programu*, ogłoszeniem o konkursie ofert, złożoną ofertą oraz podpisaną z gminą Wrocław w dniu 30 sierpnia 2021 r. umową Nr D/MOPS/2887/1/2021 na realizację tego *Programu*. Stowarzyszenie, wypełniając wymogi, prowadziło wyodrębniony rachunek bankowy, za pośrednictwem którego dokonywało wydatków związanych z przedmiotem umowy, opisując w sposób prawidłowy dokumenty księgowe stanowiące podstawę do rozliczenia otrzymanych środków, a także terminowo je rozliczyło osiągając zakładane efekty.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

**Przygotowanie, wykonanie i rozliczenie zadania określonego w umowie dotyczącej realizacji Programu Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej oraz uzyskanie zakładanych efektów**

Opis stanu faktycznego

1) Podstawowym celem Stowarzyszenia jest działalność na rzecz rozwoju aktywności społecznej, sportowej, fizycznej, naukowej, kulturalnej, zawodowej i gospodarczej zarówno osób z niepełnosprawnościami, jak i innych obywateli Rzeczypospolitej Polskiej oraz poprawa warunków codziennego funkcjonowania osób z niepełnosprawnością. Równoległe z podstawowym celem działalności, Stowarzyszenie realizuje także inne następujące cele, m.in.:

- działalność na rzecz osób z niepełnosprawnościami we wszystkich obszarach związanych z aktywnością tych osób, a w szczególności związaną ze sportem, rekreacją, turystyką i kulturą;

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

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

<sup>7</sup> Zgodnie z ustawą z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787, ze zm.); dalej: ustawa o Funduszu Solidarnościowym.

<sup>8</sup> W łącznych kosztach realizacji zadania wskazano środki w wysokości 113 434,00 zł (14 284,00 zł środki gminy Wrocław, 99 150,00 zł środki Funduszu Solidarnościowego). Kwota w wysokości 566,00 zł, tj. środki własne Stowarzyszenia, nie były doliczane do środków z Funduszu Solidarnościowego.

- pomoc społeczną, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób;
- działalność na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym;
- promocję i organizację wolontariatu;
- działalność na rzecz organizacji pozarządowych<sup>9</sup>.

Ofertę realizacji zadania publicznego w ramach *Programu* Stowarzyszenie przesłało do Urzędu Miejskiego Wrocławia oraz do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej we Wrocławiu (dalej: MOPS we Wrocławiu), w terminie ustalonym w Komunikacie o otwartym konkursie ofert, tj. w dniu 11 sierpnia 2021 r. Ofertę, złożoną na formularzu stanowiącym załącznik do: *Programu* i Ogłoszenia o konkursie (wraz z wymaganymi załącznikami<sup>10</sup>), podpisał Prezes Zarządu Stowarzyszenia, wskazany w Statucie jako uprawniony do składania oświadczenia woli w imieniu Stowarzyszenia.

(akta kontroli: tom I str. 16-50)

**2)** W dniu 30 sierpnia 2021 r. Stowarzyszenie podpisało z gminą Wrocław umowę o realizację zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>11</sup> Nr D/MOPS/2887/1/2021 pod tytułem „Asystent Osobisty Osoby Niepełnosprawnej”.

W umowie z 30 sierpnia 2021 r. Stowarzyszenie zobowiązało się wykonać umowę zgodnie z *Programem „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”* - edycja 2021, stanowiącym załącznik nr 8 do ww. umowy. Ponadto Stowarzyszenie zobowiązało się realizować umowę z należytą starannością, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w sposób zapewniający prawidłową i terminową realizację zadania oraz osiągnąć cele zawarte w *Programie*.

Zleceniobiorca (Stowarzyszenie) zobowiązało się również wykorzystać środki przeznaczone na realizację zadania zgodnie z celem na jaki je uzyskano oraz na warunkach określonych w umowie, ogłoszeniu konkursowym oraz *Programie*. W umowie tej ustalono, że wydatki w ramach zadania będą kwalifikowalne, jeżeli zostaną faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania, tj. w terminie od dnia 1 września 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

Gmina Wrocław zobowiązała się do przekazania na realizację zadania publicznego w 2021 r. środków finansowych w wysokości 113 434,00 zł, w tym ze środków Funduszu Solidarnościowego 99 150,00 zł i ze środków własnych gminy Wrocław 14 284,00 zł, w dwóch równych transzach po 56 717,00 zł, odpowiednio do 27 września 2021 r. oraz do 28 października 2021 r. na wydzielony rachunek bankowy Stowarzyszenia. W ww. umowie ustalono, że wkład własny Stowarzyszenia do realizacji zadania wynosi 200,00 zł wkładu finansowego oraz 366,00 zł wkładu własnego niefinansowego osobowego (realizacja zadań promocyjnych *Programu* przez wolontariuszy Stowarzyszenia). Ustalono również, że usługi asystencji osobistej w odniesieniu do 24 osób z niepełnosprawnościami będą

<sup>9</sup> Statut Stowarzyszenia przyjęty na podstawie uchwały nr 1/2015 Walnego Zebrania Sprawozdawczo-Wyborczego Członków Stowarzyszenia Klub Kibiców Niepełnosprawnych z dnia 4 lutego 2015 r. o przyjęciu Statutu Stowarzyszenia „Klub Kibiców Niepełnosprawnych”.

<sup>10</sup> [1] Wykaz wykonanych usług/innej formy wsparcia w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert – z dnia 31.08.2020 r.; [2] Wykaz kadry Stowarzyszenia „KKN”; [3] Wykaz rekomendacji uczelni wyższych wraz z rekomendacjami.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, ze zm.

realizowane przez asystentów z którymi Stowarzyszenie podpisze umowy cywilnoprawne lub umowy o współpracy. Zadanie będzie realizowane i koordynowane przez koordynatora ds. organizacji usługi asystenckiej oraz na bieżąco monitorowane przez kierownika projektu.

W Umowie określono, że Stowarzyszenie jest zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>12</sup> w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Ponadto Stowarzyszenie było zobowiązane do sporządzenia na odwrocie każdej faktury (rachunku) lub na innym dokumencie potwierdzającym wydatek, trwałego opisu zawierającego informację, że środki pochodzą z Funduszu Solidarnościowego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przeznaczonych na realizację Programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” - edycja 2021 oraz z gminy Wrocław.

Po zakończeniu realizacji zadania, Stowarzyszenie zobowiązane zostało do złożenia w Wydziale Partycypacji Społecznej Urzędu Miejskiego Wrocławia sprawozdania końcowego (według wzoru załączonego do umowy) w terminie 30 dni od dnia jego zakończenia. Ponadto Stowarzyszenie, po zakończeniu zadania, powinno złożyć do dnia 7 stycznia 2022 r. w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej we Wrocławiu sprawozdanie z realizacji Programu.

(akta kontroli: tom I, str. 6-15)

**3)** Stowarzyszenie, w wyznaczonych w ww. umowie terminach, otrzymało przelewem na wskazany rachunek bankowy, dwie transze środków na realizację Programu w łącznej kwocie 113 434,00 zł.

(akta kontroli: tom I str. 311-327, 333)

Na realizację zadań opieki asystenckiej Stowarzyszenie wydatkowało łączną kwotę w wysokości 113 741,72 zł, w tym 113 385,72 zł z otrzymanych z Funduszu Solidarnościowego oraz z gminy Wrocław środków finansowych (99,96% otrzymanych środków) oraz 356,00 zł ze środków własnych (100% kwoty zadeklarowanej). Kwota niewykorzystana to 48,28 zł, którą zwrócono w terminie wynikającym z Umowy, tj. w dniu 3 stycznia 2022 r., na rachunek gminy Wrocław.

Koszty realizacji zadania poniesione przez Stowarzyszenie w podziale na poszczególne rodzaje wynosiły:

- |  |                      |
|--|----------------------|
| - koszty realizacji Programu –                       | 99 101,72 zł, w tym: |
| • koszty godzin usług asystenckich –                 | 95 999,93 zł         |
| • koszty zakupu środków ochrony osobistej –          | 450 zł               |
| • koszty ubezpieczeń OC/NNW –                        | 696 zł               |
| • koszty dojazdów –                                  | 1 955,79 zł          |
| - koszty obsługi Programu –                          | 14 284,00 zł, w tym: |
| • wynagrodzenie koordynatora ds. Organizacji usług – | 8 000,00 zł          |
| • wynagrodzenie kierownika projektu –                | 3 270,40 zł          |
| • obsługa księgowa –                                 | 2 044,00 zł          |
| • zakup artykułów biurowych –                        | 350 zł               |
| • koszt pracy wolontariusza –                        | 619,60 zł            |

<sup>12</sup> Dz. U. 2021 r. poz. 217, ze zm.; dalej: ustawa o rachunkowości.

(akta kontroli: tom I, str. 51, 333-396)

4) W toku kontroli badaniem objęto 30 dowodów księgowych, na łączną kwotę 54 155,86 zł (47,59% wszystkich wydatkowanych środków w 2021 r.), dotyczących realizacji i obsługi *Programu*, w tym 21 dowodów księgowych to rachunki/faktury za wynagrodzenia asystentów osobistych na łączną kwotę 51 617,08 zł, pięć rachunków dotyczących kosztów dojazdu asystentów osobistych na łączną kwotę 992,78 zł, jeden dowód księgowy rachunek za zakup środków ochrony przed COVID-19 na kwotę 500,00 zł, jeden rachunek na kwotę 350,00 zł na zakup materiałów biurowych oraz dwa rachunki na łączną kwotę 696,00 zł za ubezpieczenie OC/NNW asystentów osobistych.

W wyniku przeprowadzonego badania nie stwierdzono nieprawidłowości. Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową z realizacji *Programu* w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Poddane badaniu środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i zawartą Umową. Wydatki były poniesione w okresie kwalifikowalności (tj. w okresie realizacji zadania – od 1 września 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.) oraz na zadania określone w *Programie*. Nie wystąpiły przesunięcia w zakresie wydatkowania środków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kalkulacji kosztów. Kwoty środków na obsługę administracyjną *Programu* były wystarczające. Nie stwierdzono wystąpienia przypadków nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek, kar lub opłat. Wydatków dokonywano przelewami z wyodrębnionego rachunku bankowego Stowarzyszenia.

Stowarzyszenie dokonywało opisów dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją *Programu*, zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 21 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe dotyczące realizacji *Programu* zawierały: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego; określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej; opis operacji oraz jej wartość z adnotacją, że wydatku dokonano ze środków Funduszu Solidarnościowego; datę dokonania operacji gospodarczej; podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów; stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja); podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

(akta kontroli: tom I, str. 333-396)

Stowarzyszenie sporządziło i terminowo przekazało do MOPS we Wrocławiu w dniu 3 stycznia 2022 r. stosowne sprawozdanie (rozliczenie otrzymanych środków w zakresie rzeczowym i finansowym) z realizacji *Programu*. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne ze stanem faktycznym i wynikały z dokumentów źródłowych.

Stowarzyszenie opieką asystencką objęło 24 osoby z niepełnosprawnościami wykonując łącznie 2 400 godzin usług asystenckich, w tym 30 godzin dla jednego dziecka do 16. roku życia, 1 890 godzin dla podopiecznych z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności oraz 480 godzin dla podopiecznych z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności. Koszt jednej godziny zegarowej usług asystenta był zgodny z postanowieniami *Programu* i nie przekraczał 40 zł w roku 2021.

(akta kontroli: tom I, str. 51)

5) Szczegółowym badaniem kontrolnym objęto dokumentację 20 osób z niepełnosprawnościami<sup>13</sup>, którym przyznano usługi asystenta (z 24 osób objętych *Programem*), w tym jedno dziecko. Badanie to wykazało, że:

- we wszystkich przypadkach złożono karty zgłoszenia do *Programu* oraz stosowne załączniki<sup>14</sup>, które zostały przekazane do MOPS we Wrocławiu w celu przyznania usługi asystenckiej. Na każdej karcie zgłoszenia nadany jest przez MOPS we Wrocławiu kolejny numer karty, odcisnięta jest pieczęć MOPS we Wrocławiu wraz z datą przyznania usługi oraz adnotacja „przyznano asystenta osobistego”;
- usługami asystenta objęto wyłącznie osoby, do których adresowany był *Program*;
- średni okres na przyznanie usług (od daty złożenia karty zgłoszenia do *Programu*) wyniósł 1,3 dnia. W jednym przypadku było to cztery dni, w drugim dwa dni, a w pozostałych po jednym dniu;
- zakres pomocy uczestnika *Programu* obejmował m.in.: wyjścia, powroty lub dojazdy (np. dom, praca, placówki oświatowe i szkoleniowe, świątynie, placówki służby zdrowia i rehabilitacyjne, gabinety lekarskie i terapeutyczne, urzędy, znajomi, rodzina, instytucje finansowe, wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, społeczne lub sportowe); zakupy, z aktywnym udziałem uczestnika przy ich realizacji; załatwianie spraw urzędowych; nawiązanie kontaktu/współpracy z różnego rodzaju organizacjami; korzystanie z dóbr kultury (np. muzeum, teatr, kino, galerie sztuki, wystawy); wykonywanie czynności dnia codziennego. Zakres otrzymywanych usług był zgodny z zakresem wskazanym w karcie zapotrzebowania na realizację usług asystenta oraz w karcie zgłoszenia do *Programu* (w roku 2021);
- harmonogram realizacji pomocy był ustalany (przez uczestnika *Programu* lub jego opiekuna prawnego w porozumieniu z asystentem) oraz był przyjmowany do realizacji (przez koordynatora ds. Organizacji usługi lub kierownika projektu). Nie odnotowano przypadków jego zmiany;
- we wszystkich badanych przypadkach usługi asystenckie realizowała osoba wskazana przez uczestnika *Programu*;
- limit godzin usług zgodny był z warunkami zawartymi w *Programie*<sup>15</sup>;
- osoby będące beneficjentami usług asystenckich nie korzystały z innych form pomocy, w tym: usług opiekuńczych lub specjalistycznych usług opiekuńczych, o których mowa w ustawie z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>16</sup>, usług finansowanych w ramach Funduszu Solidarnościowego lub z innych źródeł<sup>17</sup>;
- koszt jednej godziny zegarowej usług asystenta (40 zł) był zgodny z postanowieniami *Programu*;

---

<sup>13</sup> Spośród 20 analizowanych osób z niepełnosprawnościami 16 osób posiadało orzeczenia o znacznym stopniu niepełnosprawności, trzy osoby o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności oraz jedno dziecko do 16 roku życia.

<sup>14</sup> M.in. orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, obowiązek informacyjny.

<sup>15</sup> Nie przekraczał 30 godzin miesięcznie.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 2268, ze zm.

<sup>17</sup> Na karcie zgłoszenia do *Programu* uczestnik składał oświadczenie o niekorzystaniu z innych form opieki specjalistycznej, które poświadczal MOPS we Wrocławiu po weryfikacji stanu faktycznego.

- koszty związane z dojazdami asystentów i przewozem podopiecznych, zakupem środków ochrony osobistej, w badanej próbie wynosiły łącznie 628,98 zł. Nie przekroczono zakładanego limitu;
- asystenci prowadzili szczegółowo i rzetelnie wymaganą dokumentację, tj.: kartę realizacji usług asystenta, ewidencję biletów komunikacji publicznej/prywatnej, ewidencję przebiegu pojazdu;
- w tym samym czasie usługa była realizowana tylko dla jednego uczestnika *Programu*;
- nie było przypadku przyznania, w ramach środków własnych, kolejnych godziny usług asystenta.

(akta kontroli: tom I str. 52-284)

**6)** Usługi asystenta osoby z niepełnosprawnościami realizowane były przez asystentów zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia lub umowy o współpracę, zawartej pomiędzy Stowarzyszeniem a asystentem wskazanym przez uczestnika *Programu* do świadczenia usług asystenckich. W ramach *Programu* zawarto ogółem 13 takich umów.

Badanie kontrolne dokumentacji 13 asystentów osoby z niepełnosprawnościami wykazało, że usługi asystenta wykonywały osoby (13 osób w odniesieniu do 24 podopiecznych) spełniające wymogi określone w *Programie*, a więc posiadały takie kwalifikacje jak: co najmniej średnie wykształcenie i co najmniej roczne, udokumentowane doświadczenie w udzielaniu bezpośredniej pomocy osobom niepełnosprawnym; dokument potwierdzający uzyskanie stosownych kwalifikacji zawodowych, np. asystent osoby niepełnosprawnej, lub posiadanie co najmniej sześciomiesięcznego udokumentowanego doświadczenia w udzielaniu bezpośredniej pomocy osobom niepełnosprawnym, udzielanie wsparcia osobom niepełnosprawnym w formie wolontariatu. Asystent osobisty dziecka do 16. roku życia w swojej dokumentacji osobowej posiadała zaświadczenie psychologa o braku przeciwwskazań do wykonywania czynności przez asystenta. Wszyscy asystenci realizujący usługę asystencką to osoby wskazane przez uczestników *Programu*.

(akta kontroli: tom I str. 285-310)

**7)** W okresie realizacji zadania do Stowarzyszenie nie wpłynęły skargi związane z realizacją *Programu*. Ponadto Stowarzyszenie nie było kontrolowane przez gminę Wrocław ani przez MOPS we Wrocławiu w zakresie prawidłowości realizacji zadania.

(akta kontroli: tom I str. 3-5)

**8)** Stowarzyszenie osiągnęło zakładane rezultaty realizacji zadania publicznego wynikające z zawartej z gminą Wrocław w dniu 30 sierpnia 2021 r. umowy, ponieważ objęło opieką 24 osoby z niepełnosprawnościami wydatkując otrzymane w tym celu środki w łącznej wysokości 113 741,72 zł. Środki te zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki były poniesione w okresie kwalifikowalności oraz na zadania określone w *Programie*.

(akta kontroli: str. 6-15, 51)

## IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i 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 we Wrocławiu. 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.

Wrocław,      września 2022 r.

Kontroler  
Marek Skrzypecki  
Doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu  
p.o. Dyrektor  
Marcin Kaliński

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*