NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Wielkopolska Delegatura w Poznaniu

DWP.410.15.3.2026

Pani
Julia Cieślak
Prezes Zarządu
Jarocińskiego Stowarzyszenia Inicjatyw Społecznych „Senior”
Ul. Targowa 12
63-200 Jarocin

Wystąpienie pokontrolne

P/25/086

Współpraca jednostek samorządu terytorialnego z organizacjami pozarządowymi

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Wielkopolska Delegatura w Poznaniu
ul. Dożynkowa 9H, 61-662 Poznań
tel. +48 61 655 62 00, dwp@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Jarocińskie Stowarzyszenie Inicjatyw Społecznych „Senior”[1] ul. Targowa 12, 63-200 Jarocin

Kierownik jednostki kontrolowanej

Julia Cieślak, Prezes Zarządu Stowarzyszenia[2], od 18 stycznia 2018 r.

Zakres przedmiotowy kontroli

Realizacja zadań publicznych w ramach współpracy z jednostką samorządu terytorialnego.

Okres objęty kontrolą

Od 1 stycznia 2023 r. do dnia[3] zakończenia czynności kontrolnych

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[4]

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Wielkopolska Delegatura w Poznaniu[5]

Kontroler

Andrzej Milewski, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli nr LPO/149/2025 z 29 października 2025 r. oraz DWP/15/2026 z 9 stycznia 2026 r.

(akta kontroli str. 1-2b)

[1] Dalej: Stowarzyszenie.
[2] Dalej: Prezes Zarządu.
[3] Zakończenie czynności kontrolnych: 31 grudnia 2025 r.
[4] Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.
[5] Do 31 grudnia 2025 r. Delegatura w Poznaniu.

II. Ocena ogólna[6] kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację zadań publicznych przez Stowarzyszenie w ramach współpracy z Gminą Jarocin.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Stowarzyszenie w okresie objętym kontrolą realizowało zadania publiczne zgodnie z zakresem przedmiotowym określonym w zawartych z Gminą Jarocin[7] umowach powierzających ich wykonanie. Zarówno zadania dofinansowane dotacjami, jak i związane z nimi obowiązki sprawozdawcze Stowarzyszenie realizowało terminowo, a koszty ponoszone na realizowanie tych zadań były kosztami kwalifikowanymi i zostały sfinansowane tylko z środków publicznych, tj. dotacji celowej od Gminy Jarocin.

W Stowarzyszeniu prawidłowo wyodrębniono ewidencję księgową dla środków dotacji otrzymanych i wydatkowanych na realizację umów zawartych z Gminą. Niewykorzystanie przez Stowarzyszenie określonego w umowach wymiaru godzin na zadania opiekuńcze wynikało z przyczyn od niego niezależnych, a Stowarzyszenie terminowo dokonało zwrotu niewykorzystanych środków publicznych do Gminy. Stwierdzone w toku kontroli pojedyncze przypadki nieterminowego regulowania należności przez Stowarzyszenie nie skutkowały koniecznością zapłaty odsetek i nie wpłynęły na pozytywną ocenę ogólną kontrolowanej działalności.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Realizacja zadań publicznych w ramach współpracy z jednostką samorządu terytorialnego

Opis stanu faktycznego

1. Stowarzyszenie zostało wpisane do rejestru stowarzyszeń[8] 10 listopada 2016 r. Zgodnie z § 6 statutu Stowarzyszenia celem jego utworzenia była szeroko pojęta działalność w przedmiocie wykonywania świadczeń opiekuńczych oraz udział w przedsięwzięciach z zakresu specjalistycznych usług opiekuńczych. Celem funkcjonowania Stowarzyszenia było przede wszystkim prowadzenie placówek dla osób starszych. Jako cele szczegółowe działalności wskazano w statucie m. in.:

- szeroko pojętą działalność z zakresu rehabilitacji osób niepełnosprawnych w różnym stopniu, rehabilitacji osób w podeszłym wieku oraz dzieci niepełnosprawnych,
- działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego,

[6] Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.
[7] Dalej: Gmina lub Gmina Jarocin.
[8] Prowadzonego w Krajowym Rejestrze Sądowym, pod numerem 0000646209.

- działalność w zakresie promocji zdrowia, kształtującą właściwe postawy zachowania prozdrowotnego i proekologicznego z uwzględnieniem usług pielęgniarskich i z zakresu dietetyki,
- prowadzenie kursów i szkoleń z tematyki społecznej, opiekuńczej, pielęgniarskiej i psychologicznej,
- działalność na rzecz wspierania rodzin i osób na każdym etapie życia,
- działania na rzecz rodzin, w tym rodzin z małymi dziećmi do 16 roku życia.

(akta kontroli str. 3-19)

Zgodnie ze statutem, Stowarzyszenie nie prowadziło działalności gospodarczej lub odpłatnych usług, które swoim zakresem pokrywałyby się z zadaniami określonymi w zawartych umowach.

(akta kontroli str. 12-19)

2. W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie realizowało 16 umów zawartych z Gminą Jarocin.
W 2023 r. były realizowane umowy:
- nr WA-ROU.8121.3.2022 z 30 grudnia 2022 r., dotyczącą świadczenia usług opiekuńczych na terenie gminy Jarocin w 2023 r., kwota przyznanej dotacji po podpisaniu aneksu: 2 300,0 tys. zł,
- nr WA-ROU.8121.2.2022 z 30 grudnia 2022 r., dotyczącą świadczenia usług opiekuńczych specjalistycznych u osób z zaburzeniami psychicznymi na terenie gminy Jarocin w 2023 r., kwota przyznanej dotacji po podpisaniu aneksów: 775,0 tys. zł,
- nr WA-ROU.8121.1.2023 z 18 maja 2023 r., dotyczącą opieki wytchnieniowej – edycja 2023, kwota przyznanej dotacji: 180,3 tys. zł,
- nr WA-ROU.8121.2.2023 z 18 maja 2023 r., dotyczącą asystentów osób niepełnosprawnych – edycja 2023, kwota przyznanej dotacji: 166,0 tys. zł,
- nr 1 z 16 października 2023 r., dotyczącą profilaktyki zdrowia we współpracy z Centrum Usług Społecznych, kwota przyznanej dotacji: 50,0 tys. zł.

W 2024 r. były realizowane umowy:
- nr WA-ROU.8121.3.2024 z 2 stycznia 2024 r., dotyczącą świadczenia usług opiekuńczych na terenie gminy Jarocin w 2024 r., kwota przyznanej dotacji po podpisaniu aneksów: 2 400 tys. zł,
- nr WA-ROU.8121.4.2024 z 2 stycznia 2024 r., dotyczącą świadczenie usług opiekuńczych specjalistycznych u osób z zaburzeniami psychicznymi na terenie gminy Jarocin w 2024 r., kwota przyznanej dotacji po podpisaniu aneksów: 914,2 tys. zł,
- nr WA-ROU.042.3.2024 z 20 marca 2024 r., dotyczącą świadczenia usług specjalistycznych w lokalnej społeczności, w zakresie usług opiekuńczych i uzupełniających dla osób z potrzebą wsparcia w codziennym funkcjonowaniu, kwota przyznanej dotacji po podpisaniu aneksów: 2 167,5 tys. zł[9],
- nr WA-ROU.8121.6.2024 z 10 kwietnia 2024 r., dotyczącą świadczenia usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej – edycja 2024, kwota przyznanej dotacji po podpisaniu aneksu: 301,9 tys. zł,
- nr WA-ROU-042.5.2024 z 6 maja 2024 r., dotyczącą realizacji zajęć rozwojowych dla rodziców z dziećmi od urodzenia do 7 roku życia w zakresie wspierania rodziny, kwota przyznanej dotacji: 136,6 tys. zł,
- nr WA-ROU.8121.7.2024 z 13 maja 2024 r., dotyczącą opieki wytchnieniowej – edycja 2024, kwota przyznanej dotacji: 102,5 tys. zł.

[9] Zadanie w ramach umowy realizowane do 31 grudnia 2026 r.

W 2025 r. były realizowane umowy:

- nr WA-ROU.8121.9.2024 z 27 grudnia 2024 r., dotyczącą świadczenia usług opiekuńczych na terenie gminy Jarocin, kwota przyznanej dotacji po podpisaniu aneksu: 2 988,0 tys. zł,
- nr WA-ROU.8121.8.2024 z 27 grudnia 2024 r., dotyczącą świadczenia usług opiekuńczych specjalistycznych u osób z zaburzeniami psychicznymi na terenie gminy Jarocin, kwota przyznanej dotacji po podpisaniu aneksu: 1 084,1 tys. zł,
- nr WA-ROU.042.8.2024 z 27 grudnia 2024 r., dotyczącą realizacji zajęć rozwojowych dla rodziców z dziećmi od urodzenia do 7 roku życia w zakresie wspierania rodziny, kwota przyznanej dotacji po podpisaniu aneksu: 329,8 tys. zł[10],
- nr WA-RSS.8121.1.2025 z 28 kwietnia 2025 r., dotyczącą świadczenia usług opieki wytchnieniowej w miejscu zamieszkania, kwota przyznanej dotacji: 106,6 tys. zł,
- nr WA-RSS.8121.3.2025 z 30 lipca 2025 r., dotyczącą świadczenia usług opiekuńczych w ramach Programu „Opieka 75+", kwota przyznanej dotacji: 139,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 95-413)

Łączna wartość dotacji, udzielonych Stowarzyszeniu przez Gminę Jarocin, wynikająca z umów o powierzenie realizacji zadań publicznych w latach 2023-2025 wyniosła 14 121,9 tys. zł, a kwota wykorzystanych dotacji wynosiła 6 442,7 tys. zł[11].

Stowarzyszenie posiadało doświadczenie w realizacji projektów w zakresie swojej działalności statutowej. W złożonych ofertach na realizację usług Stowarzyszenie, zgodnie z art. 14 ust. 1 pkt 4 ustawy z 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie[12], wskazywało na posiadaną praktykę z zakresu prowadzenia m. in.: usług opiekuńczych (od 2017 r.) oraz usług opiekuńczych specjalistycznych (od 2019 r.) na terenie Gminy Jarocin, a także prowadzenia szkoleń dotyczących: pierwszej pomocy, wypalenia zawodowego oraz opieki nad osobami z zaburzeniami na podłożu psychicznym. Podejmowano też działania edukacyjne związane m. in.: z zasadami przestrzegania zdrowego stylu odżywiania dla seniorów, zasad podstawowej interpretacji otrzymanych wyników badań laboratoryjnych.

Członek zarządu Stowarzyszenia wyjaśniła, że: *Stowarzyszenie przy współpracy z Centrum Usług Społecznych w Jarocinie[13] świadczyło usługi opiekuńcze zwykłe i specjalistyczne dla mieszkańców Gminy. Pod swoją opieką mieliśmy średnio 150 podopiecznych, wśród których przeważającą część stanowili seniorzy.*

Stowarzyszenie w ramach umów zlecenia współpracowało z średnio ok. 60 opiekunkami i pielęgniarkami, w tym z posiadającymi kwalifikacje do świadczenia usług specjalistycznych.

Stowarzyszenie od 2023 r. realizowało także usługi w ramach dotacji dotyczącej opieki wytchnieniowej, w wyniku której odciążano rodziny opiekujące się bliskimi.

Również w 2023 r. i 2024 r. zakres usług Stowarzyszenia poszerzony został o świadczenie tzw. asystenta osoby niepełnosprawnej. Usługi te miały za zadanie nie tylko pomóc w codziennym funkcjonowaniu potrzebujących, ale przede wszystkim integrować ich z innymi mieszkańcami naszej Gminy, uczestniczeniu w życiu społecznym i kulturalnym.

Od 2023 r. Stowarzyszenie oferowało możliwość uczestniczenia w rehabilitacji stacjonarnej lub mobilnej. Wielu seniorów skorzystało z masaży i ćwiczeń rehabilitacyjnych.

[10] Zadanie w ramach umowy realizowane do 31 grudnia 2026 r.

[11] Wg stanu na 6 listopada 2025 r.: sześć umów było w trakcie realizacji i nie było możliwości ustalenia kwot faktycznie wykorzystanych.

[12] Dz. U. z 2025 r. poz. 1338 ze zm.

[13] Dalej: CUS.

Od 2024 r. prowadziliśmy Klub Rodzinny w Jarocinie. Tam zapewnialiśmy i koordynowaliśmy zajęcia w formie zabaw dla dzieci do lat siedmiu, ale również realizowaliśmy wsparcie dla rodziców tych dzieci.

(akta kontroli str. 95-100, 693-708)

Szczegółową kontrolą objęto pięć umów dotacji realizowanych w 2024 r.[14], tj.:

- nr WA-ROU 8121.3.2024 – świadczenie usług opiekuńczych na terenie gminy Jarocin w 2024 r.,
- nr WA-ROU 042.3.2024 – świadczenie usług specjalistycznych w lokalnej społeczności w zakresie usług opiekuńczych i uzupełniających dla osób z potrzebą wsparcia w codziennym funkcjonowaniu, termin realizacji zadania: od 20 marca 2024 r. do 31 grudnia 2026 r.,
- nr WA-ROU 8121.6.2024 – świadczenie usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej (edycja 2024),
- nr WA-ROU 042.5.2024 – realizacja zajęć rozwojowych dla rodziców z dziećmi od urodzenia do 7 roku życia w zakresie wspierania rodziny, termin realizacji zadania od 6 maja 2024 r. do 31 grudnia 2024 r,
- nr WA-ROU 8121.7.2024 – opieka wytchnieniowa (edycja 2024).

Łączna wartość dotacji udzielonych na realizację przez Stowarzyszenie zadań publicznych na podstawie ww. umów wynosiła 5 108,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 101-414)

3. W obowiązującej w Stowarzyszeniu w 2024 r. polityce rachunkowości[15] został uregulowany sposób ujmowania w ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji, zgodnie z którym: ewidencję kosztów należało prowadzić w układzie rodzajowym oraz w układzie funkcjonalno-kalkulacyjnym w podziale na koszty finansowane z danego źródła (np. z dotacji, itp.), zaś dla przychodów z otrzymanych dotacji przeznaczone było konto 762.

(akta kontroli str. 33-51)

Stowarzyszenie, zgodnie z zawartymi umowami z Gminą Jarocin, posiadało wyodrębnione rachunki bankowe dla każdej z objętych szczegółową kontrolą umów dotacji realizowanych w 2024 r. Utworzenie odrębnych rachunków bankowych dla poszczególnych dotacji było zgodne z postanowieniami umów dotacji.

(akta kontroli str. 154, 300, 385, 414)

4. W związku z realizacją badanych umów dotacji Stowarzyszenie wyodrębniło w ewidencji księgowej konta analityczne. W zakresie kosztów, Stowarzyszenie ujmowało operacje księgowe na kontach analitycznych zespołu piątego przeznaczonych dla poszczególnych dotacji objętych szczegółową kontrolą, realizowanych w 2024 r.
Również w odniesieniu do przychodów Stowarzyszenie ujmowało dane na kontach analitycznych zespołu siódmego przeznaczonych dla poszczególnych dotacji realizowanych w 2024 r.
Analogicznie, w zakresie przepływów finansowych – rachunki bankowe Stowarzyszenie ujmowało dane na kontach analitycznych zespołu pierwszego przeznaczonych dla poszczególnych dotacji z okresu objętego szczegółową kontrolą.

[14] W dalszej części wystąpienia opisano wyniki badań przeprowadzonych na podstawie próby, tj. wymienionych pięciu umów dotacji na realizację zadań w 2024 r.
[15] Załącznik do uchwały zarządu Jarocińskiego Stowarzyszenia Inicjatyw Społecznych „Senior" w Jarocinie z 1 stycznia 2021 r. w sprawie zmiany polityki rachunkowości. Zmiany wprowadzono poprzez uchwalenie nowego tekstu jednolitego (pkt 2 uchwały).

Stowarzyszenie zawarło 1 czerwca 2021 r. umowę nr 39/2021[16] związaną z realizacją zadań w zakresie obsługi finansowej[17]. Zgodnie z tą umową zleceniobiorca był zobowiązany m.in. do prowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia rejestru zakupu i sprzedaży VAT, sporządzania deklaracji podatkowych, naliczania wynagrodzeń wynikających z umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych. Kontrola merytoryczna otrzymywanych dowodów księgowych była wykonywana przez Stowarzyszenie, a formalno-rachunkowa należała do zleceniobiorcy. Obsługa przelewów bankowych z tytułu zapłaty za zakupy materiałów lub usług obcych była realizowana przez Stowarzyszenie.

(akta kontroli str. 52-57, 474-475)

5. Operacje gospodarcze, związane z realizacją zadań publicznych na podstawie ww. umów dotacji[18], zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej Stowarzyszenia, na kontach analitycznych przeznaczonych dla każdej dotacji. Na kontach zespołu piątego dla poszczególnych dotacji (koszty) wskazano dla każdego dowodu księgowego datę jego dekretacji, numer dowodu księgowego oraz jego oznaczenie (numer rachunku, koszty bankowe, itp.). Podobne zapisy znajdowały się na kontach zespołu siódmego (przychody), tzn. wynikały z nich daty wpływu środków z tytułu poszczególnych dotacji, a także wskazano zwroty niewykorzystanych środków z tytułu dotacji. Analogicznie na kontach analitycznych zespołu pierwszego (przepływy finansowe – rachunki bankowe) dla każdej dotacji objętej szczegółową kontrolą wskazano: daty dekretacji poszczególnych dowodów księgowych, opis danego dowodu księgowego, tzn. numer rachunku, faktury, a także wpływy poszczególnych transz dotacji.

(akta kontroli str. 474-475, 478-627)

6. Szczegółowe badanie dowodów księgowych dotyczących pięciu umów dotacji[19] zawartych z Gminą Jarocin wykazało, że w ramach wykonywania tych umów, Stowarzyszenie zrealizowane zadania finansowało wyłącznie ze środków publicznych, bez wkładu własnego, co było zgodne z treścią zawartych umów. Wszystkie poniesione koszty miały związek z realizowanymi zadaniami. Każdy dowód księgowy został opisany w sposób pozwalający na jego identyfikację i zaliczenie do kosztów kwalifikowanych wynikających z zawartych umów. Jednocześnie sposób opisania dowodu księgowego wskazywał na jego pochodzenie z konkretnych środków z dotacji. Nie stwierdzono finansowania danego wydatku z dwóch lub więcej źródeł. W przypadku czterech dowodów księgowych[20], należność uiszczono z przekroczeniem terminu płatności wskazanego w tych dowodach księgowych. Dokonanie przez Stowarzyszenie (beneficjenta dotacji) wydatku z naruszeniem terminu wynikającego z zaciągniętych zobowiązań było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[21], o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W treści rachunków dotyczących usług opiekuńczych, które wystawiały osoby udzielające opieki (na podstawie umów zlecenia ze Stowarzyszeniem) podawana była wartość usług brutto zgodna ze stanem faktycznym – odpowiadała liczbie godzin świadczenia usług opieki dla podopiecznych.

[16] Aneksy do umowy z: 14 grudnia 2021 r., 16 grudnia 2022 r., 1 grudnia 2023 r. dotyczyły zmiany wynagrodzenia za realizowane usługi.
[17] Dalej: biuro rachunkowe.
[18] Szczegółowym badaniem objęto próbę, tj. pięć umów dotacji na realizację zadań w 2024 r. wymienionych w pkt drugim wystąpienia.
[19] Próba do kontroli dotycząca pięciu umów objętych szczegółowym badaniem. Z każdej umowy dotacji wybrano losowo 30 dowodów księgowych, łącznie 150 dowodów księgowych.
[20] Łączna wartość rachunków: 5 530 zł brutto.
[21] Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

Potwierdzenie liczby godzin zrealizowanych usług było możliwe, mimo że w żadnym z rachunków [22] przedkładanych przez osoby, które realizowały usługi opiekuńcze[23] dla Stowarzyszenia, nie wskazywano liczby godzin zrealizowanej opieki, a jedynie łączną wartość wykonanych usług. W treści tych rachunków znajdowało się odesłanie do zawartych umów zlecenia określających stawki za godzinę opieki. Jednakże zlecenia wykonania tych usług były ewidencjonowane w prowadzonych przez opiekunki grafikach, które podlegały weryfikacji – przez upoważnione osoby w Stowarzyszeniu - co do zgodności z harmonogramem usług opiekuńczych dla poszczególnych opiekunek. Natomiast liczba godzin zrealizowanej opieki wynikała z prowadzonej przez Stowarzyszenie ewidencji, która była weryfikowana i porównywana z treścią grafików opieki. Wykonanie usługi opiekuńczej w danym dniu było potwierdzane przez podopiecznych. Nie stwierdzono przypadków niezgodności kwot wypłaconych na podstawie tak sporządzonych rachunków z danymi zawartymi w ewidencji zrealizowanej opieki.

Członek zarządu Stowarzyszenia wyjaśnił, że: *treść rachunków co do liczby godzin znajdowała potwierdzenie w ewidencji godzin, w których realizowane były usługi opiekuńcze. Ponadto, liczba godzin opieki musiała być zawsze zgodna z liczbą godzin, które zostały zlecone dla danej osoby podopiecznej przez CUS.* Członek Stowarzyszenia wyjaśnił, że w bieżących rachunkach, które są przedkładane do wypłaty począwszy od listopada 2025 r. znajduje się już wyszczególniona liczba godzin.

(akta kontroli str. 630-659, 454-471)

7. Stowarzyszenie w ramach zawartych umów zlecenia z opiekunkami na realizację usług ogólnych kierowało się stawkami wynagrodzenia minimalnego za jedną godzinę, które wynikały z rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r.[24] Ustalając wysokość wynagrodzenia dla osób realizujących zadania asystenta osobistego, Stowarzyszenie stosowało stawki wynikające z cz. IV pkt 25 Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024[25]. Dla usług opieki wytchnieniowej Stowarzyszenie przyjmowało w umowach cywilno-prawnych stawki wynagrodzenia godzinowego określone w cz. V pkt 19 Programu „Opieka wytchnieniowa" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024[26].

Członek zarządu Stowarzyszenia wyjaśniła, że *co do zakupu materiałów biurowych w ramach 150 dowodów księgowych objętych szczegółową kontrolą, to zawsze była przeprowadzana analiza*

[22] 101 rachunków – dotyczyło to wszystkich rachunków dotyczących usług realizowanych w ramach umów objętych szczegółową kontrolą.

[23] Umowa o świadczenie usług opiekuńczych na terenie gminy Jarocin w 2024 r. – 15 rachunków, umowa o świadczenie usług specjalistycznych w lokalnej społeczności w zakresie usług opiekuńczych i uzupełniających dla osób z potrzebą wsparcia w codziennym funkcjonowaniu – 7 rachunków, umowa o świadczenie usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej – edycja 2024 – 24 rachunki, umowa o realizację zajęć rozwojowych dla rodziców z dziećmi od urodzenia do 7 roku życia w zakresie wspierania rodziny – 28 rachunków, umowa o opiekę wytchnieniową – edycja 2024 – 27 rachunków.

[24] Dz. U. 2023 r. poz. 1893.

[25] https://www.gov.pl/web/rodzina/programy-ministra-rodziny-i-polityki-spolecznej-o-zmianach-programu-asystent-osobisty-osoby-z-niepelnosprawnoscia-dla-jednostek-samorzadu-terytorialnego--edycja-2024-programu-asystent-osobisty-osoby-z-niepelnosprawnoscia-dla-organizacji-pozarzadowych--edycja-2024-programu-centra-opiekunczo-mieszkalne-ogloszonego-w-2023-rdata dostępu: 17 grudnia 2025 r.

[26] https://www.gov.pl/web/rodzina/nabor-wnioskow-w-ramach-programu-resortowego-ministra-rodziny-i-polityki-spolecznej-opieka-wytchnieniowa-dla-jednostek-samorzadu-terytorialnego--edycja-2024, data dostępu: 17 grudnia 2025 r.

w sklepach internetowych i wybieraliśmy najkorzystniejszą ofertę dla nas. Zakupy dotyczyły kilku ryz papieru A4, skoroszytów, itp.

Umowy dotacji[27] nie zawierały postanowień, które zobowiązywałby Stowarzyszenie do stosowania trybów konkurencyjnych przy nabywaniu towarów lub usług.

Członek zarządu wyjaśniła, że: *jako Stowarzyszenie podpisujemy w ramach umowy dotacji umowy zlecenia z rehabilitantami. Są to w większości osoby z terenu Jarocina. Kiedy sporządzaliśmy wniosek o dofinansowanie, to już wówczas wykonaliśmy rozeznanie co do cen tych usług, środków niezbędnych na ich realizację. Badaliśmy również kwalifikacje, doświadczenie zawodowe tych rehabilitantów. Już we wniosku wskazaliśmy Gminie Jarocin jaką kadrą dysponujemy i jakie te osoby mają kwalifikacje.* Realizacja przez Stowarzyszenie ww. umów dotacji była zgodna z ich treścią, wydatkowane środki odpowiadały celom dotacji.

(akta kontroli str. 693-702)

8. Dowody księgowe[28] zawierały opis, który pozwalał zidentyfikować z jakich środków została pokryta wydatkowana kwota, jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Z treści wszystkich faktur i rachunków jednoznacznie wynikało których zobowiązań (umów), zawartych w trakcie realizacji dotowanych zadań, dotyczą. Tym samym dowody księgowe spełniały wymagania wynikające z art. 21 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości[29].

(akta kontroli str. 454-471)

9. W ramach otrzymanych środków[30], Stowarzyszenie nie dokonywało przesunięcia kosztów pomiędzy poszczególnymi pozycjami i rodzajami, określonymi w umowach dotacji[31]. Zachowano limity kosztów administracyjnych[32] określone w umowach.

(akta kontroli str. 101-414)

10. Stowarzyszenie zlecało usługodawcom (osobom fizycznym), w ramach zawartych umów cywilno-prawnych, wykonywanie części zadań przewidzianych w umowach dotacji[33]. Jednocześnie zadania publiczne, na które otrzymano środki z dotacji w 2024 r., były realizowane przez Stowarzyszenie samodzielnie, bez udziału partnera lub współrealizatora, tj. podmiotu, który w sposób zorganizowany świadczył usługi opiekuńcze.

Realizacja umowy z 2 stycznia 2024 r.[34] świadczenie usług opiekuńczych na terenie gminy Jarocin w 2024 r. wiązała się z zawarciem przez Stowarzyszenie umów zlecenia z opiekunkami, które docelowo realizowały te usługi. Członek zarządu Stowarzyszenia wyjaśniła, że: *każda opiekunka posiadała podpisaną z nami umowę zlecenia. Przy czym w umowie nie są wskazane osoby podopieczne. Każda opiekunka otrzymywała od nas zakres czynności, w którym był wskazany zakres realizowanych usług u podopiecznego. W przypadku pogorszenia stanu zdrowia było zmieniane*

[27] Szczegółowym badaniem objęto próbę, tj. pięć umów dotacji na realizację zadań w 2024 r. wymienionych w pkt drugim wystąpienia.
[28] Szczegółową kontrolą objęto 150 dowodów księgowych związanych z realizacją pięciu umów dotacji w roku 2024.
[29] Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.
[30] Dotyczy pięciu umów dotacji na 2024 r., które objęto szczegółową kontrolą.
[31] Każda z umów dotacji dopuszczała przesunięcie środków do 10 % pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów.
[32] Koszty administracyjne, np.: koszty osobowe związane z koordynacją umów, koszty zakupu materiałów biurowych.
[33] Umowy objęte szczegółową kontrolą.
[34] Nr WA-ROU.8121.3.2024

zlecenie i zakres czynności. Informację o takim pogorszeniu często przekazywała opiekunka do Stowarzyszenia, a my przekazywaliśmy tę informacje do pracownika socjalnego do CUS.
W analogiczny sposób były realizowane usługi opiekuńcze w 2024 r. w związku z opieką wytchnieniową i usługami asystenta osobistego. Podpisanie umów zlecenia miało miejsce po zawarciu umów dotacji przez Stowarzyszenie.

(akta kontroli str. 630-663, 693-702)

11. Wszystkie sprawozdania (częściowe i końcowe), których obowiązek składania wynikał z umów datacji[35] zostały złożone w terminach wynikających z postanowień tych umów.

Stosowany przez Stowarzyszenie wzór sprawozdań odpowiadał treści umów dotacji i był zgodny z rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań[36]. Wartość kosztów ujmowana w sprawozdaniach odpowiadała danym, które ujęto w ewidencji finansowej, tj. ujawnionym w analityce księgowej i była zgodna ze źródłową dokumentacją księgową objętą szczegółową kontrolą. Do sprawozdań nie dołączano natomiast zestawień lub dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków, itp.) związanych z realizacją umów.

(akta kontroli str. 101-413)

12. Stowarzyszenie wykorzystało 91,4 %[37] środków finansowych otrzymanych na realizację zadań publicznych w ramach umów dotacji[38].
Przy poszczególnych umowach dotacjach wysokość zwróconych środków wynosiła:
- dla umowy na świadczenie usług opiekuńczych na terenie gminy Jarocin w 2024 r., zwrot w kwocie 136,8 tys. zł był dokonany 31 stycznia 2025 r.
- świadczenie usług specjalistycznych w lokalnej społeczności w zakresie usług opiekuńczych i uzupełniających dla osób z potrzebą wsparcia w codziennym funkcjonowaniu, zwrot w wysokości 88,1 tys. zł zrealizowano 17 stycznia 2025 r.
- świadczenie usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej – edycja 2024, zwrot w wysokości 57,7 tys. zł zrealizowano 13 stycznia 2025 r.
- realizacja zajęć rozwojowych dla rodziców z dziećmi od urodzenia do 7 roku życia w zakresie wspierania rodziny, zwrot wyniósł 56,6 tys. zł i został wykonany 15 stycznia 2025 r.
- opieka wytchnieniowa – edycja 2024, zwrot w wysokości 1,7 tys. zł zrealizowano 13 stycznia 2025 r.

Terminy zwrotów niewykorzystanych środków były zgodne z treścią umów dotacji.
Zwroty niewykorzystanych środków dotacji wynikały z niewykonania pełnego zakresu godzin na usługi opiekuńcze, rehabilitacyjne, opieki wytchnieniowej, usług asystenta osobistego i zajęć dla dzieci do siódmego roku życia. W przypadku podopiecznych, najczęściej osób starszych, których stan zdrowia ulegał pogorszeniu, były one przenoszone do domów opieki społecznej, opiekę przejmowali w całości członkowie rodzin (zmiana miejsca zamieszkania). Wówczas nie było

[35] Pięć umów dotacji realizowanych w 2024 r. objętych szczegółową kontrolą.
[36] Dz. U. poz. 2057.
[37] Dotyczy czterech zrealizowanych umów dotacji, tj. poza umową nr WA-ROU 042.3.2024 w zakresie dotacji o świadczenie usług specjalistycznych w lokalnej społeczności w zakresie usług opiekuńczych i uzupełniających dla osób z potrzebą wsparcia w codziennym funkcjonowaniu – umowa była w trakcie realizacji.
[38] Umowy objęte szczegółową kontrolą.

podstaw do dalszej realizacji usług opiekuńczych przez Stowarzyszenie. Natomiast w przypadku zajęć organizowanych dla dzieci do siódmego roku życia nie było możliwości zaplanowania liczby godzin zajęć adekwatnej do poziomu zainteresowania przez osoby chętne.

(akta kontroli str. 699-702)

13. Zgodnie z ofertą dotyczącą świadczenia usług opiekuńczych na terenie Gminy Jarocin w 2024 r. zaplanowano wykorzystanie w 2024 r. 60 tys. godzin usług opiekuńczych, a realizowano 59 154 godzin. Członek zarządu Stowarzyszenia wyjaśniła, że *niektórzy podopieczni zmarli w czasie opieki zleconej przez CUS do realizacji Stowarzyszeniu. Niektóre osoby zostały umieszczone w domach pomocy społecznej, a w przypadku niektórych osób miało miejsce umieszczenie w zakładzie opiekuńczo-leczniczym, stąd nie było już konieczne realizowanie opieki przez Stowarzyszenie. Zdarzały się też sytuacje, że opieka dotyczyła osoby, która zmniejszała, bądź rezygnowała z opieki z uwagi na poprawę stanu zdrowia. Były to standardowe sytuacje, wynikające z charakterystyki świadczeń usług opiekuńczych.*

W odniesieniu do umowy na świadczenie usług specjalistycznych w lokalnej społeczności – w zakresie usług opiekuńczych i uzupełniających dla osób z potrzebą wsparcia w codziennym funkcjonowaniu - na cały okres świadczenia tych usług, tj. od 30 marca 2024 r. do 31 grudnia 2026 r. zaplanowano:

- 8568 godzin specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania,
- 5472 godzin usług uzupełniających w formie indywidulanej i grupowej.

Natomiast w 2024 r. wykorzystano:

- 2089 godzin specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania,
- 1557 godzin usług uzupełniających w formie indywidulanej i grupowej.

Członek zarządu Stowarzyszenia wyjaśniła, że: *w zakresie tej dotacji, to zaplanowana liczba godzin dotyczyła całego okresu obowiązywania umowy i wynosiła 14 040 godzin. Natomiast w 2024 r. zrealizowaliśmy 3 646 godzin. Trudno więc stwierdzić, czy wykonaliśmy, czy nie plan na 2024 r., ponieważ takiego planu, czy założenia nie było na ten rok. O tym, czy plan został wykonany, czy nie będziemy mogli powiedzieć na koniec obowiązywania umowy, czyli na koniec 2026 r. W dniu 17 stycznia 2025 r. zwróciliśmy niewykorzystaną część dotacji przekazaną na realizację zadań na 2024 r. – 88 095,35 zł. Ta kwota wróciła do nas w ramach podpisanego aneksu nr 10 z 21 lutego 2025 r. do umowy dotacji. Zakładamy, że ogólna kwota dotacji została podzielona na 3 lata kalendarzowe i tak wynika z umowy, ale realizacja tej umowy rozpoczęła się dopiero po jej podpisaniu 20 marca 2024 r. Natomiast nabory wniosków ruszyły jeszcze później, co skutkowało tym, że nie mieliśmy możliwości wykorzystania środków zaplanowanych na 2024 r.*

W odniesieniu do świadczenia usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej – edycja 2024 - zaplanowano wykonanie 4830 godzin usługi asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej, a zrealizowano 4658 godzin ww. usługi.

Członek zarządu Stowarzyszenia wyjaśniła, że: *z uwagi na fakt, że umowa została zawarta 10 kwietnia 2024 r., to nie było możliwości wykorzystania pełnej kwoty, a co za tym idzie wszystkich zaplanowanych godzin. Ponadto, na kwotę zwrotu składały się również środki niewykorzystane przez asystentów na udział w płatnych wydarzeniach kulturalnych.*

Na prowadzenie zajęć rozwojowych dla rodziców z dziećmi od urodzenia do 7 roku życia w zakresie wspierania rodziny zaplanowano 1366 godzin w okresie od 6 maja do 31 grudnia 2024 r., a zrealizowano 826 godzin zajęć dla dzieci i ich rodziców.

Członek zarządu Stowarzyszenia wyjaśniła, że: *liczba godzin oraz osób biorących udział w zajęciach była uzależniona od liczby osób zakwalifikowanych przez CUS do skorzystania z tej formy wsparcia. Jako Stowarzyszenie nie mieliśmy wpływu na liczbę zrealizowanych godzin, ponieważ nie mieliśmy wpływu na liczbę zakwalifikowanych osób do tej formy wsparcia.*
W przypadku opieki wytchnieniowej – edycja 2024, w okresie od 13 maja do 31 grudnia 2024 r. zaplanowano świadczenie 2010 godzin tej formy wsparcia, a zrealizowano 1994 godzin.
Członek zarządu Stowarzyszenia wyjaśniła, że: *kwota niewykorzystanych środków wynikała z 16 niezrealizowanych godzin opieki oraz kosztów administracyjnych. Niewykorzystane godziny wynikały z braku zlecenia z CUS, na co nie mieliśmy wpływu.*

(akta kontroli str. 693-702)

14. W trakcie obowiązywania pięciu umów dotacji[39] Stowarzyszenie nie zgłaszało Gminie występowania okoliczności lub zdarzeń, które miałyby wpływ na ich realizację, w tym na wykorzystanie środków lub terminowe zakończenie wykonania zadania publicznego. Stopień wykorzystania środków przez Stowarzyszenie wynikał ze składanych sprawozdań częściowych, w związku z czym do Gminy przekazywana była bieżąca informacje na temat stanu realizacji zadań. Członek zarządu Stowarzyszenia wyjaśniła, że: *w czasie realizacji tych umów nie wystąpiły nieprzewidziane sytuacje, które miałyby wpływ na wykonanie tych umów. Podpisywane aneksy do umów wynikały z inicjatywy Gminy i były konsekwencją przesuwania środków pomiędzy latami kalendarzowymi, w których były realizowane umowy trwające dłużej niż rok.*

(akta kontroli str. 448-449)

15. W ramach pięciu umów dotacji i dowodów księgowych[40] nie zakupiono przedmiotów lub środków trwałych. Stowarzyszenie wykonało obowiązki promocyjno-informacyjne, wynikające z zawartych z Gminą umów. Polegało to m. in. na umieszczaniu na umowach z opiekunkami informacji o pochodzeniu środków na zadania będące przedmiotem tych umów.

(akta kontroli str. 454-471)

16. Pracownicy Urzędu Gminy w Jarocinie 15 lipca 2025 r. przeprowadzili w Stowarzyszeniu kontrolę, którą objęto umowę dotacji nr WA-ROU 8121.3.2024 dotyczącą świadczenia usług opiekuńczych na terenie Gminy w 2024 r. W wystąpieniu pokontrolnym z 22 sierpnia 2025 r. Gmina ujawniła nieprawidłowości dotyczące: niewskazania imienia i nazwiska opiekunki realizującej usługi opiekuńcze u podopiecznej (w sprawozdaniu), braków w dekretacji pięciu dowodów księgowych i zapłaty jednej faktury po terminie. Stowarzyszenie pismem z 16 września 2025 r. poinformowało Gminę o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych, tj. zobowiązano się do przestrzegania terminów płatności wynikających z otrzymywanych dowodów księgowych.

(akta kontroli str. 84-92)

W okresie od 17 do 27 czerwca 2024 r. kontrolę w Stowarzyszeniu przeprowadził Zakład Ubezpieczeń Społecznych[41] m. in. w zakresie prawidłowości zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i składania deklaracji rozliczeniowych, ustalania prawa do świadczeń z ubezpieczenia

[39] Objęte szczegółową kontrolą.
[40] W ramach szczegółowej kontroli 150 dowodów księgowych z pięciu umów dotacji realizowanych w 2024 r.
[41] Dalej: ZUS.

społecznego[42]. W wyniku kontroli ZUS stwierdzono błędy w przypisie lub odpisie należnych składek. Stowarzyszenie dokonało korekt deklaracji rozliczeniowych.

(akta kontroli str. 58-83)

17. W latach objętych kontrolą Gmina oraz CUS zawarły ze Stowarzyszeniem w dniu 6 maja 2024 r. umowę użyczenia lokalu użytkowego o powierzchni 130,57 metrów kw. na potrzeby działalności związanej z realizacją usług na rzecz wspierania rodzin. Kolejną umowę dotyczącą tego samego lokalu zawarto od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2026 r. Stowarzyszenie nieodpłatnie korzystało z lokalu, w którym były realizowane zadania rozwojowe dla rodziców z dziećmi do lat siedmiu. Gmina w umowie zastosowała postanowienia mające zabezpieczać przed wykorzystaniem nieruchomości niezgodnie z przeznaczeniem, tj. zawarto postanowienia o możliwości rozwiązania umowy bez wypowiedzenia w przypadku wykorzystywania lokalu niezgodnie z treścią postanowień zawartych w umowie. Stowarzyszenie wykorzystywało użytkowany lokal zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 450-453, 664-683)

18. Stowarzyszenie współdziałało z Gminą Jarocin oraz z CUS i podejmowało m. in. następujące pozafinansowe formy współpracy z Gminą:

- w 2023 r. i we wcześniejszych latach włączało się w akcję *Bank Żywności,* która polegała na przekazywaniu żywności potrzebującym mieszkańcom Gminy. Realizacja polegała na zapewnieniu miejsca rozładunku i magazynowania, a następnie rozdzielenia, wydania i rozliczenia przekazanych artykułów spożywczych z Wielkopolskiego Banku Żywności,
- od 2017 r. Stowarzyszenie wdrożyło projekt pn. *Koperta Życia*, którego celem było zebranie danych osobowych i danych medycznych dotyczących podopiecznych. Informacje te umieszczane były w widocznym miejscu w miejscu zamieszkania podopiecznego. W przypadku konieczności udzielenia wsparcia danej osobie przez pracowników CUS lub przez służby medyczne zebrane dane ułatwiały działania,
- udział w zbiórkach i dystrybucji upominków świątecznych. Paczki świąteczne były przeznaczone dla osób objętych wsparciem w ramach świadczenia usług opiekuńczych. Produkty były zebrane wśród osób wspierających działalność Stowarzyszenia lub podczas akcji charytatywnych innych stowarzyszeń i organizacji, które nie miały bezpośredniego dostępu do osób potrzebujących wsparcia,
- w 2024 r. z inicjatywy Stowarzyszenia i Gminy Jarocin zorganizowana została zbiórka pomocowa dla poszkodowanych podczas powodzi na Dolnym Śląsku. Członkowie Stowarzyszenia we własnym zakresie dwukrotnie zorganizowali transport i osobiście przekazali zebrane i zakupione dary mieszkańcom wybranych miejscowości,
- udział w przygotowywaniu spotkań świątecznych (Wielkanocne i Bożonarodzeniowe) dla potrzebujących, głównym organizatorem było CUS,
- merytoryczna ocena ofert innych stowarzyszeń ubiegających się o finansowe wsparcie ze środków z budżetu Gminy, kilka razy w roku (w zależności od liczby konkursów ofert ogłaszanych przez Gminę Jarocin), członkowie zarządu Stowarzyszenia dokonywali merytorycznej oceny ofert innych stowarzyszeń wnioskujących o środki na realizację zadań

[42] Kontrola dotyczyła okresu sprzed okresu objętego kontrolą, tj. sprzed 2023 r.

w dziedzinie, kultury, turystyki, sportu, oświaty, itp., co było głosem doradczym dla pracowników Urzędu Miejskiego w Jarocinie[43],
- udział w wizytach studyjnych: kilka, kilkanaście razy w roku Stowarzyszenie dzieliło się swoimi doświadczeniami przedstawiając zakres swojej działalności na rzecz potrzebujących uczestnikom wizyt studyjnych z jednostek samorządu terytorialnego z kraju, jak i z zagranicy. W ramach wizyt goszczono delegacje z innych samorządów gminnych, ośrodków pomocy społecznej, centrów usług społecznych. Delegaci byli przede wszystkim zainteresowani współpracą, wymianą dobrych praktyk w zakresie pomocy podopiecznym,
- funkcja informacyjna i doradcza Stowarzyszenia: do siedziby Stowarzyszenia zgłaszały się osoby potrzebujące wsparcia. Udzielane porady i pomoc stanowiły uzupełnienie informacji, które udzielało przede wszystkim CUS,
- udział przedstawicieli Stowarzyszenia w spotkaniach, konferencjach, komisjach, festynach na terenie Gminy.

(akta kontroli str. 709-771)

19. Stowarzyszenie zwracało uwagę na istotne korzyści wynikające ze współpracy z Gminą i CUS. Członek zarządu Stowarzyszenia wyjaśniła, że: *współpraca Stowarzyszenia z Gminą w szczególności pozytywnie wpływała na jakość, liczbę i różnorodność usług świadczonych na rzecz mieszkańców potrzebujących wsparcia.*

Członek zarządu Stowarzyszenia wyjaśniła również, że: *jako Stowarzyszenie pozostawaliśmy z pewnością bardziej dyspozycyjni niż pracownicy socjalni, ponieważ zdarzały się sytuacje, kiedy wystąpiły nieoczekiwane sytuacje związane z opieką, np. w późnych godzinach wieczornych i wtedy też podejmowaliśmy odpowiednie, szybkie działania. Co do zasady usługi opiekuńcze były wykonywane od godz. 6 do 22 w dni robocze i święta, ale zdarzało się, że podejmowaliśmy działania poza tym zakresem godzin. Dlatego właśnie dostrzegaliśmy, że jako Stowarzyszenie lepiej mogliśmy organizować tego typu usługi.*

(akta kontroli str. 693-702)

20. W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie nie odnotowało problemów we współpracy z Gminą Jarocin. Członek zarządu Stowarzyszenia wyjaśnił, że: *dobra współpraca, która rozpoczęła się w 2017 r. owocuje realizacją licznych przedsięwzięć i zadań na rzecz mieszkańców Gminy Jarocin.*

(akta kontroli str. 448-449)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

Stowarzyszenie, w czterech[44] (2,6%) przypadkach dokonało zapłaty po upływie terminu wynikającego z faktur i rachunków, co naruszało zasadę wynikającą z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przekroczenie

[43] W oparciu o uchwały Rady Miejskiej w Jarocinie powołano zespoły branżowe w sektorach: edukacja i kultura, sport i zdrowie, sprawy społeczne. W każdym z nich w składzie występował przedstawiciel Stowarzyszenia.
[44] Szczegółowym badaniem objęto 150 dowodów księgowych, dokumentujących zakup towarów i usług.

terminu płatności wynosiło: sześć, siedem, 15 i 52 dni, jednak nie skutkowało otrzymaniem od kontrahentów noty odsetkowej i zapłatą odsetek za opóźnienie w płatności.
Członek zarządu Stowarzyszenia wyjaśnił, że *opóźnienie w realizacji płatności wynikało z przeoczenia. W przypadku najdłuższej zwłoki w realizacji zapłaty, uchybienie wynikało z faktu, że pierwotnie zrealizowano płatność w terminie, tylko w zaniżonej kwocie, co również było wynikiem pomyłki. Dopłata do pełnej wysokości nastąpiła po wymaganym terminie.*

(akta kontroli str. 454-471, 630-659)

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 14 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Poznaniu. 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.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Poznań, dnia 3 lutego 2026 r.

Kontroler

Andrzej Milewski

Starszy inspektor kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli

Wielkopolska Delegatura w Poznaniu

Dyrektor

z up. Jakub Iwanicki

p.o. Wicedyrektor

/podpisano elektronicznie/