



# Wojewoda Warmińsko-Mazurski

**Radosław Król**

WK-II.431.2.2026

Olsztyn, 1 kwietnia 2026 r.

**Pani**

**Joanna Soćko**

**Starosta Węgorzewski**

**11-600 Węgorzewo**

**ul. 3 Maja 17B**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2026 r., poz. 158), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w trybie hybrydowym. Czynności rozpoczęto dnia 10 lutego 2026 r. w siedzibie Starostwa Powiatowego w Węgorzewie, ul. 3 Maja 17B, 11-600 Węgorzewo. W pozostałych dniach (tj. od 11 lutego do 3 marca br.), działania kontrolne prowadzono w trybie zdalnym, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych niezbędnych do zgromadzenia materiału dowodowego.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pani Alicja Rymszewicz – Starosta Węgorzewski wybrana na stanowisko z dniem 7 maja 2024 r., odwołana z dniem 11 lipca 2025 r.,
- Pani Joanna Soćko – Starosta Węgorzewski wybrana na stanowisko z dniem 11 lipca 2025 r.,
- Pan Robert Nowacki – Wicestarosta Powiatu Węgorzewskiego wybrany na to stanowisko z dniem 7 maja 2024 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Kuśmierczyk, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.76.2026 z dnia 30 stycznia 2026 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

telefon: (89) 5232 333, (89) 5232 444

adres email: [info@uw.olsztyn.pl](mailto:info@uw.olsztyn.pl)

strona www: [gov.pl/web/uw-warmińsko-mazurski](http://gov.pl/web/uw-warmińsko-mazurski)

adres e-Doręczeń: AE:PL-63617-21139-RGDWI-27

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie

adres: Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9, 10-575 Olsztyn

Termin kontroli: 10 lutego – 3 marca 2026 r.

Zakres kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Węgorzewie, ul. Gen. J. Bema 16A za 2025 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 2 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Węgorzewie pod pozycją nr 1 na 2026 r.

[Akta kontroli: 1-16, 81]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

#### **I. Budżet jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczość budżetowa**

##### ➤ Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 24/2025 z dnia 5 lutego 2025 r. ustalił wysokość planu dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2025 r. dla Powiatu Węgorzewskiego na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia w wysokości 1 391 479,00 zł.

Ustanowiony plan dotacji, w drodze decyzji Nr: FB 28/2025 z dnia 10 lutego 2025 r., FB 161/2025 z dnia 9 czerwca 2025 r., FB 371/2025 z dnia 29 września 2025 r., FB 405/2025 z dnia 24 października 2025 r., FB 524/2025 z dnia 14 listopada 2025 r., FB 530/2025 z dnia 14 listopada 2025 r. został zmieniony o łączną kwotę 258 639,19 zł (w tym: zwiększenia – 250 740,80 zł oraz zmniejszenia – 7 898,39 zł).

Plan dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. wynosił **1 634 321,41 zł** i obejmował środki planowane do przekazania Środowiskowemu Domu Samopomocy ul. Gen. J. Bema 16A w Węgorzewie (poddanego kontroli).

2. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2025 r. środki zgodnie z planem ustalonym przez Wojewodę, w łącznej wysokości 1 634 321,41 zł, którą wykorzystał w kwocie **1 633 307,60 zł**, tj. w 99,94%.
3. Kwota dotacji niewykorzystanej, tj. **1 013,81 zł** została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 30 grudnia 2025 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Zwrot obejmował środki:

- w kwocie 53,52 zł przekazane na realizację zadania Wsparcie osób z zaburzeniami psychicznymi (pochodzące z ustawy budżetowej),
- w kwocie 46,23 zł przekazane na realizację zadania Wsparcie kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny (pochodzące z poz. 33 rezerw celowych),
- w kwocie 914,06 zł przekazane na wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej (pochodzące z poz. 49 rezerw celowych).

4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Powiatu.

W wyniku analizy ustalono, że:

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

5. Na podstawie analizy ewidencji księgowej kont i wyciągów bankowych ustalono, że:

- Powiat Węgorzewski otrzymał z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w okresie: 8 stycznia – 9 grudnia 2025 r. środki finansowe w 38 transzach w łącznej wysokości 1 634 321,41 zł (na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Węgorzewie),
- Powiat Węgorzewski przekazał Środowiskowemu Domu Samopomocy w Węgorzewie w okresie: 9 stycznia – 10 grudnia 2025 r. środki finansowe w 37 transzach w łącznej wysokości 1 634 321,41 zł.

W związku z powyższym środki finansowe otrzymywane przez Powiat Węgorzewie z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na realizację zadań w rozdziale 85203 przekazywane były Środowiskowemu Domu Samopomocy w Węgorzewie na bieżąco i wysokościach, w których Powiat je otrzymał.

[Akta kontroli: 17-30, 51-53, 77, 79-81]

➤ Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Powiat Węgorzewski sporządzał:

- kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- kwartalne sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;

stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 133).

2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań budżetowych, tj. jednostkowego Rb-50 o dotacjach i zbiorczego Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2025 r. składanych przez

Powiat Węgorzewski do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez jednostkę podległą, tj. Środowiskowy Dom Samopomocy w Węgorzewie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Węgorzewie (rozdział 85203),
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Powiatu,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Przewodniczącego zarządu i Skarbnika (sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki (sprawozdanie jednostkowe).

3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania powyższych sprawozdań budżetowych (jednostkowego sprawozdania Rb-50 o dotacjach oraz zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach) sporządzonych za I, II, III i IV kwartał 2025 r. przez Powiat Węgorzewski do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Ustalono, że sprawozdania przekazane zostały z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Akta kontroli: 31-50, 54]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

## **II. Realizacja wydatków (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie)**

1. Powiatowy Dom Samopomocy w Węgorzewie (zwany dalej Środowiskowy Dom Samopomocy) jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną Powiatu Węgorzewskiego, wykonującą zadania z zakresu administracji rządowej określone w ustawie o pomocy społecznej i ustawie o ochronie zdrowia psychicznego. Działalność jednostki finansowana jest ze środków otrzymanych od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w ramach rozdziału 85203 Ośrodki wsparcia.
2. Środki finansowe z dotacji celowej w 2025 r. przekazane Środowiskowemu Domu Samopomocy w Węgorzewie w wysokości 1 634 321,41 zł wykonane zostały w kwocie 1 633 307,60 zł.  
Przekazane środki pochodziły z:
  - ustawy budżetowej – 1 414 674,00 zł, w tym: kwota 1 358 819,00 zł na realizację zadania Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi oraz kwota 55 855,00 zł na realizację zadania Wsparcie kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny,

- poz. 25 rezerw celowych budżetu państwa na 2025 r. – 79 579,00 zł na realizację zadania Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi,
  - poz. 33 rezerw celowych budżetu państwa na 2025 r. – 17 955,80 zł na realizację zadania Wsparcie kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny,
  - poz. 49 rezerw celowych budżetu państwa na 2025 r. – 122 112,61 zł na realizację zadania wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań i pomocy społecznej (dodatki motywacyjne).
3. Struktura wydatków jednostki w 2025 r. przedstawiała się następująco: wydatki bieżące – 1 633 307,60 zł (100% wydatków), z tego:
- wydatki związane z zatrudnieniem – 1 274 080,74 zł (78,01% ogółu wydatków), w tym:
    - wynagrodzenia osobowe oraz odpis na zfs – 1 263 856,74 zł (tj. 77,38% ogółu wydatków),
    - wynagrodzenia bezosobowe – 10 224,00 zł (0,63% ogółu wydatków),
  - wydatki rzeczowe – 359 226,86 zł (21,99% ogółu wydatków).

[Akta kontroli: 49-50, 54-55]

### 3.1. Wydatki związane z zatrudnieniem

#### 3.1.1. Wynagrodzenia osobowe oraz odpis na zfs

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez Kierownika ŚDS w Węgorzewie ustalono, że w 2025 r. w ramach środków dotacji opłacone zostało wynagrodzenie osobowe wraz z premiami i nagrodami dla 10 pracowników ŚDS.

Łączna kwota wydatków związanych z wynagrodzeniem wynosiła 1 263 856,74 zł, z tego:

- wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – 974 117,32 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne, wypłacone w 2025 r. za 2024 r. (§4040) – 52 356,39 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne, naliczane od wynagrodzeń (§4110) – 178 500,42 zł,
- składki na Fundusz Pracy (§4120) – 22 726,42 zł,
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) – 24 565,07 zł,
- wpłaty na PPK (§4710) – 11 591,12 zł.

Ponadto, ustalono, że środki wykorzystane na wypłatę wynagrodzeń w łącznej kwocie 139 108,12 zł pochodziły z rezerw celowych budżetu państwa, z tego:

- kwota 17 909,57 zł z poz. 33 rezerw celowych przeznaczone na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej, tj. na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, stosownie do art. 20 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 oraz art. 51c ust. 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2024 r. poz. 1283), w związku z działaniem wynikającym z Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”,

- kwota 121 198,55 zł z poz. 49 rezerw celowych na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027.

[Akta kontroli: 49, 58]

### 3.1.2. Wynagrodzenia bezosobowe

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Kierownik Powiatowego Domu Samopomocy w Węgorzewie zawarł jedną umowę zlecenie (w ramach wydatków bezosobowych). Umowę zlecenie nr 1/25/Zlec zawarto dnia 30 stycznia 2025 r. na utrzymanie porządku w pomieszczeniach Powiatowego Domu Samopomocy w Węgorzewie. Umowa obowiązywała w okresie 1 lutego 2025 r. – 31 grudnia 2025 r., kwota wynagrodzenia wypłaconego w związku z obowiązywaniem umowy wynosiła 10 224,00 zł brutto.

Na podstawie analizy rachunków do umowy zlecenie, rozliczenia liczby godzin wykonywania usług do umowy zlecenia oraz ewidencji księgowej ustalono, że wysokość wynagrodzenia wypłaconego z tytułu ww. umowy była zgodna z kwotą wynikającą z tej umowy, ponadto wykonanie pracy potwierdzono podpisem zleceniobiorcy oraz Kierownika jednostki.

[Akta kontroli: 59-61]

### 3.2. Wydatki rzeczowe

- 3.2.1. Na podstawie analizy zestawienia sporządzonego na potrzeby kontroli, sprawozdania oraz ewidencji księgowej, ustalono, że środki dotacji w kwocie 359 226,86 zł zostały wydatkowane na wydatki rzeczowe m.in. na:
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§3020) – 1 466,22 zł,
  - zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 82 460,72 zł,
  - zakup środków żywności (§4220) – 41 998,93 zł,
  - zakup usług remontowych (§4270) – 93 857,48 zł,
  - zakup usług zdrowotnych (§4280) – 850,00 zł,
  - zakup usług pozostałych (§4300) – 52 843,90 zł,
  - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (§4360) – 1 230,07 zł,
  - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§4400) – 66 391,79 zł,
  - podróże służbowe krajowe (§4410) – 387,70 zł,
  - różne opłaty i składki (§4430) – 4 492,90 zł,
  - podatek od nieruchomości (§4480) – 4 459,00 zł,
  - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego (§4520) – 5,86 zł,
  - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§4700) – 8 782,29 zł.

- 3.2.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez jednostkę kontrolowaną na łączną kwotę 160 376,23 zł, z tego:

- wydatki poniesione w IV kwartale 2025 r. na łączną kwotę 80 797,23 zł (na podstawie 115 dokumentów księgowych),
- wydatki poniesione na remont łazienek na łączną kwotę 79 579,00 zł (na podstawie 2 dokumentów księgowych) – wydatek poniesiony ze środków rezerwy celowej poz. 25.

3.2.3. Ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą Środowiskowego Domu Samopomocy w Węgorzewie dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej za 2025 rok, tj.: dokumentów księgowych, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty za ww. dokumenty księgowe.

Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
- były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- były zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zawierały adnotację o sfinansowaniu wydatków z dotacji otrzymanej od Wojewody,
- zawierały adnotację o udzieleniu zamówienia na podstawie wewnętrznego regulaminu o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.) oraz przesłankę o stosowaniu ustawy,
- opłacane były w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi.

Ponadto, ustalono, że wybór wykonawcy remontu łazienek z którym podpisano umowę został poprzedzony analizą rynku, co było zgodne z Zarządzeniem nr 7/2024 Kierownika Powiatowego Domu Samopomocy w Węgorzewie z dnia 23 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Powiatowym Domu Samopomocy w Węgorzewie, których wartość nie przekracza wyrażonych w złotych kwoty 130 000,00 złotych netto.

[Akta kontroli: 57-70]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

### III. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Starosty Powiatu Węgorzewskiego w ramach środków dotacji udzielonej w rozdz. 85203 w 2025 r. nie było postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wg przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku z powyższym odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: 71]

### IV. Majątek trwały (wyposażenie)

1. Zasady gospodarowania składnikami majątkowymi w Powiatowym Domu Samopomocy w Węgorzewie wprowadzone zostały Zarządzeniem nr 16/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku Kierownika Powiatowego Domu Samopomocy w Węgorzewie w sprawie zmiany wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.  
Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości:
  - środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Starostwa Powiatowego w Węgorzewie otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki, obejmujące w szczególności:
    - nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będącą odrębną własnością, budynki, budowle,
    - maszyny i urządzenia,
    - środki transportu i inne rzeczy,
    - ulepszenia w obcych środkach trwałych;podstawowe środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe” oraz finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579),
  - pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w §7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje), obejmują:
    - książki,
    - odzież,
    - meble;pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe.
2. Ustalono, że w 2025 r. wartość majątku Środowiskowego Domu Samopomocy w Węgorzewie zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

Konto 011 – Środki trwałe:

– stan na 1 stycznia 2025 r.	344 587,35 zł,
– przychody	0,00 zł,

– rozchody	0,00 zł,
– stan na 31 grudnia 2025 r.	344 587,35 zł.

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe:

– stan na 1 stycznia 2025 r.	315 983,97 zł,
– przychody	30 813,96 zł,
– rozchody	12 859,00 zł,
– stan na 31 grudnia 2025 r.	333 938,93 zł.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne:

– stan na 1 stycznia 2025 r.	17 262,32 zł,
– przychody	1 100,00 zł,
– rozchody	0,00 zł,
– stan na 31 grudnia 2025 r.	18 362,32 zł.

W okresie kontrolowanym:

- obrót środkami trwałymi (zaksięgowanymi na koncie 011) nie występował,
- obrót pozostałymi środkami trwałymi (zaksięgowanymi na koncie 013) obejmował
  - zwiększenia o kwotę 30 813,96 zł w związku z zakupem:
    - laptopa HP na kwotę 2 100,00 zł,
    - miksera Concept na kwotę 105,00 zł
    - 2 czajników elektronicznych Concept na kwotę 180,00 zł,
    - 2 suszarek do włosów na kwotę 140,00 zł,
    - 2 tabletów Lenovo na kwotę 1 600,00 zł,
    - 5 krzeseł biurowych Billu na kwotę 1 250,00 zł,
    - 30 krzeseł składanych na kwotę 1 350,00 zł,
    - urządzenia wielofunkcyjnego OKI na kwotę 9 400,00 zł,
    - aparatu Canon na kwotę 2 299,92 zł,
    - maszyny Sizzix na kwotę 1 420,04 zł,
    - laptopa Asus na kwotę 1 850,07 zł,
    - robota planetarnego Kenwood na kwotę 749,99 zł,
    - głośnika mobilnego Xmusic na kwotę 299,94 zł,
    - blendera Concept na kwotę 220,00 zł,
    - zestawu do gry Boccia na kwotę 1 900,00 zł,
    - stołu na kwotę 800,00 zł,
    - kuchenki Amica na kwotę 1 150,00 zł,
    - fotela do masażu na kwotę 3 999,00 zł
  - zmniejszenia o kwotę 12 859,00 zł w związku z likwidacją:
    - krzesła obrotowego na kwotę 200,00 zł,
    - 4 foteli Fire na kwotę 1 076,00 zł,
    - pralki Bosch na kwotę 1 100,00 zł,
    - drukarki Minolta na kwotę 3 400,00 zł,
    - 9 krzeseł Optilux na kwotę 720,00 zł,
    - laptopa na kwotę 3 000,00 zł,
    - laptopa Acer na kwotę 1 864,00 zł,
    - chłodziarko-zamrażarki Polar na kwotę 1 499,00 zł.

- obrót wartościami niematerialnymi i prawnymi (020) obejmował zwiększenie o kwotę 1 100,00 zł w związku z zakupem licencji programu antywirusowego ESET Home.

Na podstawie analizy ksiąg inwentarzowych, protokołów likwidacyjnych oraz ewidencji księgowej dokumentującej ujęcie wszystkich składników majątkowych Środowiskowego Domu Samopomocy w Węgorzewie w 2025 r. ustalono, że:

- majątek zakupiony przyjmowano na podstawie dowodów zakupu (faktur),
- przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 Pozostałe środki trwałe,
- przyjmowane na stan księgowy wartości niematerialne i prawne prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 020 Wartości niematerialne i prawne,
- zakupione składniki majątkowe prawidłowo ewidencjonowano w księgach inwentarzowych,
- zlikwidowany majątek został prawidłowo zdjęty z ewidencji księgowej konta 013,
- z likwidacji składników majątkowych sporządzono stosowne protokoły komisji likwidacyjnej, które zawierały: nazwę składnika majątku, numer inwentarzowy, ilość, cenę, wartość, sposób fizycznej likwidacji, przyczynę likwidacji, podpisy członków komisji likwidacyjnej, podpis osoby materialnie odpowiedzialnej oraz zatwierdzenie likwidacji Kierownika jednostki.

[Akta kontroli: 72-74]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

## V. Nadzór nad realizacją zadania zleconego

Na podstawie dokumentacji przedstawionej w toku kontroli, ustalono, że w 2025 r. w ramach nadzoru Starostwa Powiatowego w Węgorzewie nad Środowiskowym Domem Samopomocy w Węgorzewie przeprowadzono dwie kontrole, z tego:

- w dniach 15 września 2025 r. – 31 października 2025 r. Audytor wewnętrzny Starostwa Powiatowego w Węgorzewie przeprowadził czynności sprawdzające, których celem było zbadanie realizacji rekomendacji wystosowanych przez audytora wewnętrznego po przeprowadzeniu w 2024 r. w ŚDS w Węgorzewie zadania zapewnającego pn. „Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej Powiatowego Domu Samopomocy w Węgorzewie”; w wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających w zakresie realizacji zaleceń zawartych w sprawozdaniu z zadania zapewnającego przeprowadzonego w 2024 r. stwierdzono, iż zalecenia wskazane przez audytora wewnętrznego zostały zrealizowane; z przeprowadzonych czynności sprawdzających sporządzono notatkę informacyjną;
- w dniach 13 listopada 2025 r. – 17 listopada 2025 r. zespół pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Węgorzewie (samorządowa jednostką organizacyjną Powiatu Węgorzewskiego) przeprowadził kontrolę merytoryczną, tj. organizację i funkcjonowanie PDS w Węgorzewie; skontrolowano zasady funkcjonowania PDS, strukturę zatrudnienia, świadczone usługi, dokumentację zbiorczą jednostki i indywidualną uczestników; w Protokole z kontroli w Powiatowym Domu Samopomocy w Węgorzewie nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: 75-76]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i ustalenia kontroli, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Radosław Król**  
**Wojewoda Warmińsko-Mazurski**