



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, dnia 16 lipca 2025 r.
PS-I.431.2.4.2025

Szanowny Pan
Piotr Piercewicz
Wójt Gminy Mrągowo
ul. Królewiecka 60A
11 – 700 Mrągowo

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Mrągowie, ul. Królewiecka 60A, 11 – 700 Mrągowo, REGON 000535563, NIP 7421013765 oraz w jednostce realizującej zadanie, tj. siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie (zwanego dalej GOPS), REGON 004445615, NIP 7421033779.

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

- 1) Wójt Gminy Mrągowo Pan Piotr Piercewicz – wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się: 18 października 2018 r. oraz 07.04.2024 roku (wybrany na II kadencję - ślubowanie z dnia 06.05.2024 roku).
- 2) Zastępca Wójta Gminy Mrągowo Pani Adriana Rokosz – powołana na Zastępcę Wójta Gminy Mrągowo Zarządzeniem nr 5/18 Wójta Gminy Mrągowo z dnia 30 listopada 2018 roku (ślubowanie z dnia 03.12.2018 roku) z dniem 1 grudnia 2018 r.
- 3) Sekretarz Urzędu Gminy Mrągowo Pani Anna Duda – powołana na stanowisko Uchwałą Nr V/44/2003 z dnia 21.02.2003r. - od dnia 22.02.2003 roku na czas nieokreślony.
- 4) Skarbnik Gminy Mrągowo Pani Dominika Beperszcz – powołana na stanowisko Uchwałą Nr LXVIII/547/23 Rady Gminy Mrągowo z dnia 28.06.2023 r. w sprawie powołania z dniem 1 lipca 2023 r. Skarbnika Gminy Mrągowo.
- 5) Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie – Pani Elżbieta Mierczak – zatrudniona z dniem 20.01.2016 r. na podstawie Zarządzenia Nr 166/16 Wójta Gminy Mrągowo z dnia 19.01.2016 r.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie – Pani Elżbieta Mierczak;
- Główna Księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie – Pani XXXXXXXXX;
- Starszy Pracownik Socjalny – Pani XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

[Dowód: akta kontroli str. 8-10]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Oddziału Budżetu, planowania i analiz Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- 1) Pani Joanna Pieniak – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 36/2021, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.532.2025 z 5 czerwca 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
- 2) Pani Klaudia Kłoda-Szczerba – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 35/2025, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.533.2025 z 5 czerwca 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
- 3) Pani Olga Zarosa - Raczkowska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 44/2024, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.534.2025 z 5 czerwca 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

[Dowód: akta kontroli str. 5-7]

Termin kontroli: od 11-13 czerwca 2025 r.

Kontrola została odnotowana w książce jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 w roku 2025.

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.35.37.2024 w ramach Funduszu Solidarnościowego w związku z Programem „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024.
- okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) oraz art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2025 r. poz. 428) oraz art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1848), a także w związku z § 7 umowy nr PS-I.946.35.37.2024 z 23 lutego 2024 r.

Na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym, Minister Rodziny i Polityki Społecznej ogłosił resortowy Program pn. „ Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024 (zwany dalej Programem).

W związku z udziałem Gminy w Programie, Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Gminą Mrągowo umowę nr PS-I.946.35.37.2024, w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach ww. Programu.

Zgodnie z umową, dla Gminy Mrągowo, przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 79 611,00 zł, w tym:

- na realizację zadania – 78 050,00 zł,
- na koszty obsługi Programu – 1 561,00 zł,

z przeznaczeniem na realizację usług opieki wytchnieniowej dla 7 osób niepełnosprawnych w ramach opieki dziennej, wskazanych we wniosku do Programu.

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie działając na podstawie Pełnomocnictwa Wójta Gminy Mrągowo, Nr 44/2023 z dnia 03.02.2023 roku dla Pani Elżbiety Mierczak - Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie do reprezentowania Gminy Mrągowo w zakresie realizacji programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa - Edycja 2024” finansowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego.

Zasady rekrutacji do udziału w Programie zostały opisane dokumentem pn. Regulamin realizacji programu „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024.

Gmina, zgodnie ze złożonym wnioskiem do Wojewody, planowała przyznać usługi opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego dla 7 osób. W trakcie trwającego otwartego naboru/rekrutacji uczestników do Programu do ośrodka pomocy społecznej wpłynęło 6 kart zgłoszeniowych. 1 osoba, zainteresowana udziałem w Programie i deklaracją chęci skorzystania z niego, nie złożyła ostatecznie karty zgłoszeniowej.

Spśród 6 złożonych kart zgłoszeniowych:

- 5 osób objęto usługami opieki wytchnieniowej,
- 1 osoba zrezygnowała z udziału w programie, w związku ze zmianą sytuacji rodzinnej.

Ostatecznie, w 2024 roku usługami opieki wytchnieniowej objęto 5 osób.

[Dowód: akta kontroli str. 8-10, 13,43]

Program realizowany był w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, dokonano analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania.

Kontrolą objęto 100% dokumentacji finansowej oraz 100% dokumentacji merytorycznej .

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach Programu „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Informacja (pisemna lub inna forma ustalona przez jednostkę) dla członka rodziny lub opiekuna osoby z niepełnosprawnością o przyznaniu usług.

Zgodnie z założeniami Programu, wszystkie osoby zakwalifikowane do programu otrzymały pisemną informację o:

- przyznaniu usług opieki wytchnieniowej;
- formie świadczenia usługi, tj. pobyt dzienny;
- liczbie przyznanych godzin usług;
- okresie świadczenia usługi;
- harmonogramie ustalonym między uczestnikiem a osobą świadczącą usługi;
- zgodzie jednostki realizującej zadanie na świadczenie usług opieki wytchnieniowej w miejscu zamieszkania.

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

[Dowód: akta kontroli str. 13]

II. Posiadanie ważnego/zgodnego z założeniami Programu orzeczenia o niepełnosprawności/o stopniu niepełnosprawności przez uczestnika Programu.

Gmina objęła usługami opieki wytchnieniowej 5 osób niepełnosprawnych, posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności oraz 5 członków rodzin/opiekunów prawnych tych osób.

Kontrolą natomiast objęto dokumentację 6 osób niepełnosprawnych, zgłoszonych i zakwalifikowanych do Programu, tj. 5 osób objętych usługami opieki wytchnieniowej i dokumentację 1 osoby, która w trakcie roku zrezygnowała z udziału w Programie. W celu zweryfikowania zgodności z założeniami Programu, kontroli poddano karty zgłoszenia do Programu oraz orzeczenia o niepełnosprawności/stopniu niepełnosprawności.

Wszystkie osoby niepełnosprawne, zakwalifikowane do objęcia usługami opieki wytchnieniowej, posiadały ważne, zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wymogami Programu, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności.

[Dowód: akta kontroli str. 11-15]

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

III. Limit przyznanych i zrealizowanych godzin usług finansowanych ze środków Funduszu Solidarnościowego zgodny z założeniami Programu (rozdział V pkt 11, 14 i 15).

W wyniku analizy kart zgłoszenia do Programu oraz kart realizacji usług ustalono, iż zarówno przyznany, jak i zrealizowany przez jednostkę limit godzin usług w ramach realizacji opieki wytchnieniowej dla poszczególnych osób niepełnosprawnych, jest zgodny z wytycznymi Programu.

Łączna liczba przyznanych godzin świadczenia usług opieki dla skontrolowanych 5 osób niepełnosprawnych wyniosła 1 115 (zgodnie z informacją dla uczestników programu o liczbie przyznanych godzin), z których zrealizowano 1 115 godzin usług świadczonych dla osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności. Liczba zrealizowanych godzin usług opieki wytchnieniowej na 1 osobę nie przekroczyła limitu określonego w Programie i kształtowała się odpowiednio dla każdej z osób po 223 godziny.

Ponadto, u wszystkich skontrolowanych osób niepełnosprawnych usługi świadczone były w godzinach od 6.00 do 22.00, a maksymalna długość nieprzerwanego świadczenia usług pobytu dziennego nie przekraczała 12 godzin.

[Dowód: akta kontroli str. 11-15]

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

IV. Posiadanie odpowiednich, zgodnych z Programem, kwalifikacji i wymogów wobec opiekunów świadczących usługi.

Usługi opieki wytchnieniowej dla skontrolowanych 5 osób niepełnosprawnych świadczyło 5 opiekunów, z których:

- 4 opiekunów zostało wskazanych przez członków rodzin/opiekuna prawnego w karcie zgłoszenia do Programu,
- 1 opiekun został wskazany przez realizatora Programu.

Opiekun wskazany przez realizatora Programu, do świadczenia usług opieki wytchnieniowej spełniał wymogi dotyczące posiadania odpowiednich kwalifikacji lub doświadczenia, które określone zostały w dziale V pkt 8 Programu, w przypadku opiekunów wskazanych przez członków rodziny wymogi te nie obowiązują.

[Dowód: akta kontroli str. 13-15]

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

V. Wykorzystanie środków finansowych w ramach Programu.

1. Wykorzystanie środków w ramach limitów i stawek określonych w Programie.

W trakcie kontroli ustalono, że koszt świadczenia usług był wydatkowany jedynie na wynagrodzenia osób świadczących usługi opieki wytchnieniowej i w wysokości zgodnej z założeniami Programu oraz umowami zawartymi między Gminą a osobami świadczącymi usługi opieki wytchnieniowej, tj: nie więcej niż 50 zł brutto za godzinę usług wraz z kosztami pracodawcy.

Gmina Mrągowo otrzymała na realizację Programu środki finansowe z Funduszu Solidarnościowego w wysokości: **79 611,00 zł**, z tego:

- na realizację zadania – 78 050,00,00 zł;
- na koszty związane z obsługą Programu – 1 561,00 zł;

Ze złożonego przez jednostkę sprawozdania z realizacji zadania oraz z analizy dokumentacji podczas kontroli wynika, że wydatkowano łącznie **56 724,62 zł**, z tego:

- na realizację zadania – 55 612,62 zł;
- na koszty obsługi Programu – 1 112,00 zł.

Jednostka dokonała zwrotu środków na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie **22 886,38 zł**, z tego:

- 22 437,38 zł - tytułem zwrot niewykorzystanych środków (zwrot 14 stycznia 2025 r.);
- 449,00 zł tytułem kosztów obsługi Programu (zwrot 14 stycznia 2025 r.).

2. Wykorzystanie środków w terminie określonym w Programie.

Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz umowie zawartej pomiędzy Wojewodą a Gminą Mrągowo, wydatkami kwalifikowanymi są koszty faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

Z przedstawionych w trakcie czynności kontrolnych dokumentów księgowych wynika, że wydatki ponoszone były w okresie obowiązywania umowy, tj. w okresie od 9 sierpnia do 31 grudnia 2024 r. (ostatnia płatność).

[Dowód: akta kontroli str. 11-14, str. 16-41]

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

VI. Posiadanie wyodrębnionego rachunku bankowego, służącego do obsługi środków Funduszu Solidarnościowego.

W trakcie kontroli ustalono, że wydatki związane z realizacją Programu dokonywane były za pośrednictwem rachunku bankowego o numerze 48 1160 2202 0000 0005 5238 5646 Gminy Mrągowo, przeznaczonego wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego. Powyższy numer rachunku bankowego był zgodny z numerem wskazanym w zawartej z Wojewodą umowie.

Środki Funduszu Solidarnościowego przekazywane były następnie na rachunek jednostki bezpośrednio realizującej zadanie tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie o numerze 14 1160 2202 0000 0005 6216 9581. Powyższy rachunek przeznaczony był wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego Opieka Wytchnieniowa.

[Dowód: akta kontroli str. 8]

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

VII. Posiadanie wyodrębnionej ewidencji finansowo - księgowej środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

W wyniku analizy finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania, ustalono że jednostka prowadziła wyodrębnioną dokumentację księgowo-finansową i ewidencję księgową zadania publicznego, tj. zgodnie z zapisami przedmiotowej umowy (§ 4) oraz zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Ewidencja księgowa prowadzona była elektronicznie w ramach ksiąg rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie z zastosowaniem programu finansowo-księgowego

firmy Zeto Software Sp. z o.o. z siedzibą: 10-005 Olsztyn, ul. Pieniężnego 6/7. Rozliczenia wynagrodzeń z tytułu umów zleceń oraz nagród prowadzone były przy użyciu programów „FK”, „Płace”, „Kadry”. Operacje gospodarcze ujmowane były w odrębnym dzienniku częściowym pn. „DZOW – Dziennik Opieka Wytchnieniowa”. Realizacja wydatków następowała zgodnie z programem, podpisanymi umowami i harmonogramem na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Płatności dokonywane były w formie bezgotówkowej za pomocą systemu Bakowości Internetowej, a potwierdzeniem dokonania przelewu był wyciąg bankowy.

Wyodrębniona ewidencja księgowa dla celów realizacji programu „Opieka wytchnieniowa” prowadzona była na wyodrębnionych kontach syntetycznych i analitycznych programu:

- 136-02 – Rachunek podstawowych funduszy celowych – opieka wytchnieniowa;
- 225-01-04 – podatek od wynagrodzeń – opieka wytchnieniowa,
- 229-01-04 – składki ZUS - opieka wytchnieniowa,
- 229-03-04 – składki społeczne – opieka wytchnieniowa,
- 229-04-04 – składka zdrowotna – opieka wytchnieniowa,
- 240-9 – pozostałe rozrachunki – komornik-opieka wytchnieniowa,
- 853-02 – Fundusze celowe - opieka wytchnieniowa.

[Dowód: akta kontroli str. 8-9, str.34-42]

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

VIII. Opisanie dokumentów księgowych.

Dokumenty księgowe, które zostały okazane w trakcie czynności kontrolnych, zostały opisane w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów i zawierały:

- 1) sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym;
- 2) źródło finansowania;
- 3) oznaczenie kont księgowych danego wydatku;
- 4) zatwierdzenie do zapłaty;
- 5) numer księgowy jaki został oznaczony w księgach;
- 6) podpis osób upoważnionych.

[Dowód: akta kontroli str. 11-12, str. 16-42].

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

IX. Prawidłowość i terminowość złożenia sprawozdania z realizacji zadania.

Gmina zobowiązana była do sporządzenia i przekazania Wojewodzie sprawozdania z realizacji Programu, obejmującego rozliczenie środków Funduszu w zakresie rzeczowym i finansowym, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji Zadania (deklarowany w umowie termin zakończenia realizacji zadania to 31.12.2024 r.)

Gmina Mrągowo przedłożyła sprawozdanie za pomocą Generatora Funduszu Solidarnościowego w terminie zgodnym z zapisami umowy (§ 8 ust. 1), tj. 22 stycznia 2025 r..

Po dokonaniu analizy dokumentów źródłowych ustalono, że dane zawarte w złożonym sprawozdaniu były zgodne ze stanem faktycznym.

[Dowód: akta kontroli str. 11-15]

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

W związku z faktem, iż nie stwierdzono żadnych uchybień i nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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

I WICEWOJEWODA
WARMIŃSKO -MAZURSKI

Mateusz Szauer