



Olsztyn, dnia 30 października 2025 r.
PS-I.431.1.6.2025

Szanowna Pani
Teresa Chrostowska
Wójt Gminy Purda

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 Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Purdzie, Purda 19, 11-030 Purda, REGON, 510743189, NIP 739-37-56-720.

Czynności kontrolne zrealizowano w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Purdzie, Purda 96B, 11-030 Purda (jednostka bezpośrednio realizująca zadanie).

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

- Wójt Gminy Purda – Teresa Chrostowska, wybrana w wyborach bezpośrednich z 11 października 2018 r. oraz ponownie 7 kwietnia 2024 r. (ślubowanie z 23 listopada 2018 r. i 7 maja 2024 r.),
- Zastępca Wójta Gminy Purda – Marek Reda, powołany Zarządzeniem Nr 208/2022 Wójta Gminy Purda z dnia 12 października 2022 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Purda (pełniący obowiązki od 13 października 2022 r.),
- Skarbnik Gminy Purda – Lucyna Balukiewicz, powołana z dniem 14 maja 2019 r. Uchwałą NR VII/56/2019 Rady Gminy Purda w sprawie powołania Skarbnika Gminy Purda (pełniący obowiązki od 20 maja 2019 r.),
- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – Piotr Duda – zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 27 lutego 2020 r. do dnia 29 lutego 2024 r.
- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Purdzie – Aneta Czajka zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas określony od dnia 1 lipca 2024 r. do 30 września 2024 r. oraz umowę o pracę na czas nieokreślony od 1 października 2024 r.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielał Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Purdzie.

[Dowód: akta kontroli str. 1-3]

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

- Pan Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 55/2024, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Obsługi Urzędu

Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniący funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.800.2025 z 16 września 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),

- Pani Iwona Jabłońska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 45/2024 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.801.2025 z 16 września 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
- Pani Joanna Gapon – inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 35/2022, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Prawnego Urzędu Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.802.2025 z 16 września 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

[Dowód: akta kontroli str. 4-15]

Termin kontroli: 24-30 września 2025 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Gminy Purda pod pozycją nr 10.

Przedmiot i zakres kontroli:

- Wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.34.71.2024, w ramach Funduszu Solidarnościowego w związku z Programem „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – 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 § 6 umowy nr PS-I.946.34.71.2024.

Zgodnie z art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r., o Funduszu Solidarnościowym, Minister Rodziny i Polityki Społecznej ogłosił resortowy Program pn. „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, zwany w dalszej części Programem.

W związku z zakwalifikowaniem Gminy Purda do Programu, Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Gminą Umowę nr PS-I.946.34.71.2024, w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach ww. Programu. Zgodnie z umową dla Gminy Purda przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 70.519,74 zł, w tym:

- na realizację zadania – 69.137 zł,
 - koszty obsługi zadania – 1.382,74 zł,
- z przeznaczeniem na realizację 1.260 godzin usług asystencji osobistej dla 3 osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności.

[Dowód: akta kontroli str. 23-36]

Podmiotem bezpośrednio realizującym program był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Purdzie. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Purdzie, został upoważniony do podejmowania czynności w zakresie realizacji programu pełnomocnictwem z dnia 29 lipca 2024 r. udzielonym przez Zastępcę Wójta Gminy Purda.

W Gminie Purda nie wprowadzono regulaminu naboru uczestników. Ogłoszenie o możliwości składania wniosków zamieszczono na stronie internetowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Purdzie oraz w mediach społecznościowych. Wszystkie osoby, które zgłosiły się do programu zostały objęte usługami asystencji osobistej.

[Dowód: akta kontroli str. 16-17]

W trakcie prowadzonych czynności, dokonano analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania. Kontrolą objęto 100% dokumentacji zarówno finansowej jak i dokumentacji merytorycznej.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach Programu Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2024, ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Posiadanie ważnego/zgodnego z założeniami Programu orzeczenia o stopniu niepełnosprawności przez uczestników Programu.

W trakcie realizacji zadania ustalono, że usługami asystencji osobistej objęto 3 osoby niepełnosprawne, tj. tyle ile zakładano w złożonym wniosku. Wszystkie osoby posiadały ważne, zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wymogami programu, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, tj.:

- 1 osoba posiadała orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- 2 osoby posiadały orzeczenie równoważne do orzeczenia o znacznym stopniu.

[Dowód: akta kontroli str. 54-55]

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

II. Limit przyznanych godzin usług asystencji osobistej finansowany ze środków Funduszu Solidarnościowego, zgodny z założeniami Programu (dział IV pkt 19).

Dla każdego uczestnika programu przyznano 420 godzin usług (łącznie 1260 godzin). Wszystkie przyznane godziny zostały zrealizowane. Limit przyznanych i zrealizowanych usług asystencji osobistej nie przekraczał limitów określonych w dziale IV pkt 19 Programu.

[Dowód: akta kontroli str. 50-54]

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

III. Posiadanie odpowiednich, zgodnych z Programem, kwalifikacji asystentów do realizacji usług asystencji osobistej.

Usługi asystencji osobistej świadczone były przez 4 asystentów. (w listopadzie i grudniu jeden z asystentów z uwagi na absencję chorobową został zastąpiony, jednocześnie było 3 asystentów). Każdy z asystentów był zatrudniony na umowę zlecenia zawartą

z Wójtem Gminy Purda. Wszyscy asystenci zostali wskazani przez osoby niepełnosprawne w karcie zgłoszenia do Programu. Wymóg dotyczący posiadania przez asystentów odpowiednich kwalifikacji lub doświadczenia, które określone zostały w dziale IV pkt 4 Programu, nie obowiązywał asystentów wskazanych przez uczestników zadania.

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

IV. Wykorzystanie środków zgodnie z przeznaczeniem określonym w Programie/koszty kwalifikowane. Wykorzystanie środków finansowych wynikających z ilości zrealizowanych godzin usług asystencji osobistej i limitów kwotowych określonych w Programie.

1. Gmina na realizację zadania i koszty jego obsługi otrzymała od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego środki finansowe zgodnie z podpisaną umową, tj. 70.519,74 zł, w tym:

- na realizację zadania – 69.137 zł,
- koszty obsługi Programu – 1.382,74 zł.

Wydatkowano 69.518,34 zł, w tym:

- na realizację zadania – 68.136,15 zł,
- na koszty obsługi Programu (dodatek specjalny dla pracownika) – 1.382,19 zł.

Gmina dokonała zwrotu środków w łącznej wysokości 1.001,40 zł na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego 8 stycznia 2025 r., tj. w terminie określonym w umowie, w tym:

- 1.000,82 zł – tytułem kosztów zadania,
- 0,55 zł – tytułem kosztów obsługi zadania.

Ponadto, Gmina Purda przekazała na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 22,70 zł z tytułu zgromadzonych odsetek na rachunku bankowym. Odsetki przekazywane były na bieżąco w momencie ich naliczenia.

[Dowód: akta kontroli str. 50-54, 59-62]

2. Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz § 2 ust. 4 umowy zawartej pomiędzy Wojewodą a Gminą Purda, wydatkami kwalifikowanymi były 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 Gmina ponosiła wydatki w okresie obowiązywania umowy, tj. od 8 maja do 30 grudnia 2024 r.

3. Ustalono, że wydatki ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane określone w Programie, tj.:

- na wynagrodzenia asystentów wydatkowano – 63.000 zł,
- na koszty przejazdów asystentów własnym środkiem transportu – 4.909,35 zł,
- koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe wydatkowano – 61.80 zł,
- na ubezpieczenie asystentów wydatkowano – 165 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 59-62]

4. Szczegółowej kontroli poddano wszystkie koszty realizacji usług przez asystentów i ustalono, że wystąpiły 2 przypadki przekroczenia miesięcznego limitu wydatków na koszt przejazdów asystentów własnym środkiem transportu, tj.:

- 1) We wrześniu 2024 r., zgodnie z ewidencją przebiegu pojazdu z dnia 28 września 2024 r. koszty przejazdu wyniosły 307,05 zł. Data wpływu rozliczenia do GOPS w Purdzie 6 grudnia 2024 r. Opłacono w całości w dniu 10 grudnia 2024 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 52.
- 2) W październiku 2024 r., zgodnie z ewidencją przebiegu pojazdu z dnia 27 października 2024 r. koszty przejazdu wyniosły 385,25 zł. Data wpływu rozliczenia do GOPS w Purdzie 31 października 2024 r. Opłacono w całości w dniach 5 i 28 listopada 2024 r. zgodnie z wyciągami bankowymi nr 43 i 46.

Zgodnie z częścią V ustęp 3 pkt 2 i 3 Programu, kosztami związanymi bezpośrednio z realizacją usług asystencji osobistej są koszty zakupu jednorazowych biletów komunikacji publicznej/prywatnej dla asystenta towarzyszącego uczestnikowi oraz koszt przejazdów asystentów własnym/udostępnionym przez osobę trzecią/innym środkiem transportu np. taksówką w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług. Koszt przejazdów asystentów w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług wymienione w treści Programu wynoszą:

- nie więcej niż 300 zł miesięcznie na asystenta wykonującego usługę asystencji osobistej dla jednej osoby z niepełnosprawnością,
- nie więcej niż 500 zł miesięcznie na asystenta pod warunkiem, że wykonuje on usługę asystencji osobistej dla więcej niż jednej osoby z niepełnosprawnością oraz gdy, koszty te związane są ze świadczeniem usług asystencji osobistej dla więcej niż jednej osoby z niepełnosprawnością.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Anety Czajki, Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Purdzie (osoba odpowiedzialna) wypłacenie kosztów przejazdu asystentów w kwocie wyższej niż 300 zł spowodowane było tym, iż sugerowano się limitem rocznym. Powyższa nieprawidłowość skutkowałą wydatkowaniem środków dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 92,30 zł. Kwota ta została zwrócona na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 29 września 2025 r.

[Dowód: akta kontroli str. 63-69]

Pozostałe wydatki były zgodne z limitami określonymi w Programie.

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

V. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo - księgowej środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

Środki finansowe przeznaczone na realizację programu wydatkowane były na wynagrodzenia asystentów oraz pozostałe koszty bezpośrednio z konta Gminy Purda. Środki nie były przekazywane na rachunek GOPS w Purdzie.

Gmina do prowadzenia ksiąg rachunkowych używa programu Respons firmy ZETO Sp. z o. o. – moduł Finanse i Księgowość. Na potrzeby programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową realizacji programu, tj.:

- wpływ środków na rachunek bankowy - 139-02/240-07,
- wydatek z rachunku bankowego – 240-07/139-02.

[Dowód: akta kontroli str. 71-73]

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

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

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina posiadała wyodrębniony rachunek bankowy wskazany w umowie zawartej z Wojewodą o numerze 94 8838 0005 2016 0800 2001.

Rachunek przeznaczony był do obsługi środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

[Dowód: akta kontroli str. 71-73]

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

VII. Opisanie dokumentów księgowych.

Dokumenty księgowe, które zostały okazane w trakcie czynności kontrolnych, zostały opisanie

w sposób umożliwiającą identyfikację poniesionych kosztów i zawierały:

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

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

VIII. Prawdliwość złożenia sprawozdania z realizacji zadania.

W wyniku kontroli ustalono, że dane zawarte w złożonym przez Gminę sprawozdaniu z realizacji Programu różniły się od stanu faktycznego, w części dotyczącej liczby asystentów osób niepełnosprawnych. W sprawozdaniu wykazano 3 asystentów świadczących usługi asystencji osobistej gdy faktycznie usługi realizowane były przez 4 asystentów.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Anety Czajki Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Purdzie (osoba odpowiedzialna) w trakcie roku u jednego z uczestników programu zmienił się asystent. W sprawozdaniu umieszczono liczbę asystentów sugerując się średnim miesięcznym zatrudnieniem.

Powyższa nieprawidłowość skutkowałą przekazaniem Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu błędnej informacji o liczbie asystentów osób niepełnosprawnych realizujących zadanie.

[Dowód: akta kontroli str. 37-49]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny, wnoszę o:

- sporządzenie korekty sprawozdania z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024 r.

W pozostałej części, biorąc pod uwagę fakt, że na dzień sporządzenia projektu wystąpienia pokontrolnego Gmina dokonała zwrotu środków pobranych w nadmiernej wysokości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Proszę Panią o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie uchybień oraz poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 30 dni, od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań. Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski
Radosław Król