



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

Olsztyn, dnia 22 czerwca 2026 r.

PS-I.431.1.2.2026

Szanowny Pan
Robert Waraksa
Burmistrz Olsztynka
ul. Ratusz 1
11-015 Olsztynek

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2026, poz. 158), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Olsztynku, ul. Ratusz 1, 11-015 Olsztynek, REGON 000529338, NIP 7392927846 oraz w jednostce realizującej zadanie, tj. siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olsztynku (zwanego dalej MOPS), REGON 004450504, NIP 7392927846.

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

- 1) Burmistrz Olsztynka – Pan Robert Waraksa – wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się 7 kwietnia 2024 r. (ślubowanie z dnia 7 maja 2024 roku);
- 2) Zastępca Burmistrza Olsztynka – Pan Bogusław Kowalewski – powołany na stanowisko Zarządzeniem nr K/32 22 Burmistrza Olsztynka z dnia 17 sierpnia 2022 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Olsztynka;
- 3) Sekretarz Miasta – Pani Grażyna Wasilewska - zatrudniona w ramach umowy o pracę na czas nieokreślony, awans na stanowisko Sekretarza Miasta od 8 sierpnia 2023 r.,
- 4) Skarbnik Miasta - Pani Marta Gola – powołana na stanowisko Uchwałą nr VIII-54/2019 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 17 kwietnia 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta;
- 5) Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olsztynku – Pani Iwona Zawierucha - zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 31 grudnia 2024 r. na czas określony od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r., a następnie umowy o pracę zawartej w dniu 30 czerwca 2025 r. na czas nieokreślony od 1 lipca 2025 r.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olsztynku - Pani Iwona Zawierucha;

- Kierownik Dziennego Domu Seniora/Koordinator Programu Opieka wytchnieniowa – Pani Dorota Rogowska.

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

- 1) Pani Anna Cybulska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 88/2023, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Prawnego i Nadzoru Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.389.2026 z 17 kwietnia 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie).
- 2) 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.0030.391.2026 z 17 kwietnia 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie).
- 3) Pani Joanna Pieniak – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 34/2026, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.390.2026 z 17 kwietnia 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie).

[Dowód: akta kontroli str. 12-14; 16-18]

Termin przeprowadzonej kontroli: od 11 do 13 maja 2026 r.

Kontrola została odnotowana w książce jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3 w roku 2026.

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.33.19.2025 w ramach Funduszu Solidarnościowego w związku z Programem „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025.
- okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 158) 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 ze zm.), a także w związku z § 7 umowy nr PS-I.946.33.19.2025 z 6 marca 2025 r.

Na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym, Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej ogłosił resortowy Program pn. „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025 (zwany dalej Programem).

W związku z udziałem Gminy Olsztynek w Programie, Wojewoda Warmińsko-Mazurskim zawarł z Gminą Olsztynek umowę nr PS-I.946.33.19.2025 w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach ww. Programu.

Zgodnie z umową, dla Gminy przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 42 636,00 zł, z tego:

- na realizację zadania – 41 800,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 836,00 zł,

z przeznaczeniem na realizację 61 dób usług opieki wytchnieniowej w ramach pobytu całodobowego dla 5 osób niepełnosprawnych.

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Olsztynku na podstawie:

- Zarządzenia nr 223/24 Burmistrza Olsztynka z 31 grudnia 2024 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olsztynku. Upoważnienie Dyrektora MOPS do wykonywania czynności w zakresie realizacji zadań wynikających z Programu „Opieka wytchnieniowa” dla JST – edycja 2025 (okres obowiązywania od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r.);
- Zarządzenia Nr 85/25 Burmistrza Olsztynka z 30 czerwca 2025 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olsztynku. Upoważnienie Dyrektora MOPS do wykonywania czynności w zakresie realizacji zadań wynikających z Programu „Opieka wytchnieniowa” dla JST – edycja 2025 (okres obowiązywania od 1 lipca 2025 r. na czas realizacji i zamknięcia Programu);
- Zarządzenia Nr 106/25 Burmistrza Olsztynka z dnia 30 lipca 2025 r. w sprawie udzielenia upoważnienia Zastępcy Dyrektora MOPS w Olsztynku – do wykonywania czynności w zakresie realizacji zadań wynikających z Programu „Opieka wytchnieniowa” dla JST – edycja 2025 i edycja 2026. (okres obowiązywania od 1 sierpnia 2025 na czas realizacji i zamknięcia Programu).

Rekrutacja przeprowadzona została zgodnie z Regulaminem rekrutacji i uczestnictwa w Programie „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025, wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora MOPS w Olsztynku nr 17/2025 z 27.06.2025 r. oraz Zarządzeniem nr 23/2025 Dyrektora MOPS w Olsztynku z 25.07.2025 r. w sprawie przyjęcia regulaminu rekrutacji i uczestnictwa w Programie „Opieka wytchnieniowa” dla JST – edycja 2025. Proces rekrutacji obejmował:

- nabór uczestników prowadzony przez MOPS w Olsztynku;
- termin przyjmowania karty zgłoszenia od 27.06.2025 r. do 10.07.2025 r.;
- wzór karty do zgłoszenia w formie załącznika;
- dokumenty do karty zgłoszenia (kopie orzeczenia, klauzula RODO, oświadczenie członka rodziny lub opiekuna o sprawowaniu bezpośredniej opieki oraz zamieszkiwaniu we wspólnym gospodarstwie domowym z osobą z niepełnosprawnością).

Program realizowany był w ramach opieki całodobowej – w placówce zapewniającej całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku tj. w Mazurskim Domu Seniora, Żurejny 9, 14-133 Stare Jabłonki. Placówka ta wpisana była do Rejestru placówek zapewniających całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku, w tym prowadzonych na podstawie przepisów o działalności gospodarczej, mających siedzibę na obszarze województwa warmińsko – mazurskiego, na podstawie decyzji nr PS-V.9423.1.1.2023 z 23 marca 2023 r.

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

Kontrolą, w przypadku dokumentacji finansowej objęto 100% wydatków z okresu realizacji zadania, a w przypadku dokumentacji merytorycznej kontrolą objęto wszystkie osoby niepełnosprawne, którym świadczone usługi opieki wytchnieniowej.

Usługami opieki wytchnieniowej w ramach pobytu całodobowego Gmina objęła 5 osób niepełnosprawnych oraz 5 rodzin/opiekunów prawnych tych osób, z tego:

- 4 osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;
- 1 osoba z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności.

Wobec powyższego, kontrolą objęto dokumentację 5 osób niepełnosprawnych, tj. karty zgłoszenia do Programu, orzeczenia o niepełnosprawności/stopniu niepełnosprawności, karty rozliczenia usług opieki wytchnieniowej oraz kwalifikacje osób świadczących usługi opieki wytchnieniowej, w celu zweryfikowania zgodności z założeniami Programu.

[Dowód akta kontroli, str. 16-18]

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach Programu „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025, ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Jednostka nieprawidłowo wskazała we wniosku o dofinansowanie oraz w sprawozdaniu z realizacji zadania sposób realizacji zadania i miejsce świadczenia usług w ramach pobytu całodobowego, o którym mowa w dziale V pkt 6 Programu oraz dziale V pkt 27 Programu.

Gmina realizująca Program mogła realizować usługi opieki wytchnieniowej:

1. samodzielnie,
2. poprzez zlecenie realizacji usług organizacjom pozarządowym,
3. poprzez zatrudnienie osoby do realizacji usług opieki wytchnieniowej wskazanej przez uczestnika Programu,
4. nabywając usługi opieki wytchnieniowej od podmiotów sektora prywatnego.

Świadczenie usług w ramach pobytu całodobowego możliwe było w miejscu wskazanym w dziale V pkt 6 ppkt 2 Programu, tj:

- a) w mieszkaniu treningowym lub wspomaganym (wyłącznie osoby pełnoletnie),
- b) w ośrodku wsparcia,
- c) w rodzinnym domu pomocy,
- d) w domu pomocy społecznej świadczącym usługi wsparcia krótkoterminowego w formie pobytu całodobowego,
- e) w domu pomocy społecznej prowadzonym przez podmioty niepubliczne, o których mowa w art. 57 ust. 1 pkt 2-4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej,
- f) w placówce zapewniającej całodobową opiekę, o której mowa w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej,
- g) w przypadku braku możliwości realizacji opieki wytchnieniowej w miejscach, o których mowa w lit. a-f, istnieje możliwość zrealizowania opieki wytchnieniowej w centrum opiekuńczo-mieszkalnym (COM), w przypadku posiadania wolnych miejsc,

- h) za uprzednią zgodą gminy/powiatu, w miejscu zamieszkania osoby z niepełnosprawnością,
- i) za uprzednią zgodą gminy/powiatu, w innym miejscu wskazanym przez uczestnika Programu lub realizatora Programu, spełniającym kryteria dostępności, o których mowa w ustawie z dnia z 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami.

Kontrolowana jednostka, we wniosku złożonym na realizację Programu, jak i sprawozdaniu wykazała, że zadanie realizowane było na podstawie działu V pkt 6 ppkt 2 lit i, tj. za uprzednią zgodą gminy/powiatu, w innym miejscu wskazanym przez uczestnika Programu lub realizatora Programu, spełniającym kryteria dostępności, o których mowa w ustawie z dnia z 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami. W takim przypadku zadanie powinno być realizowane zgodnie z zasadami określonymi w:

- 1) dziale VI pkt 3 ppkt 2 Programu, tj. kosztami związanymi bezpośrednio z realizacją usług opieki wytchnieniowej winny być koszty:
 - wynagrodzenia personelu instytucji bezpośrednio świadczącej usługi opieki wytchnieniowej,
 - dostaw mediów (opłaty za: energię elektryczną, energię cieplną, gaz i wodę, opłaty przesyłowe, opłaty za odprowadzanie ścieków, opłaty za usługi telefoniczne i internetowe),
 - czynszu, najmu, opłat administracyjnych dotyczących lokalu (m.in wywóz śmieci), w którym sprawowana jest usługa opieki wytchnieniowej,
 - przygotowania i zakupu wyżywienia,
 - kosztów związanych z utrzymaniem czystości,
- 2) dziale V pkt 8 Programu, tj. usługi opieki wytchnieniowej winny być świadczone przez osoby niebędące członkami rodziny osoby z niepełnosprawnością, opiekunami osoby z niepełnosprawnością lub osobami faktycznie zamieszkującymi razem z osobą z niepełnosprawnością, które posiadają odpowiednie kwalifikacje wykazane w tym punkcie Programu.

Z analizy dokumentów wynika, że usługi opieki wytchnieniowej świadczone były w Mazurskim Domu Seniora, Żurejny 9, 14-133 Stare Jabłonki, tj. w placówce zapewniającej całodobową opiekę, o której mowa w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, wpisanej do Rejestru placówek zapewniających całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku, w tym prowadzonych na podstawie przepisów o działalności gospodarczej, mających siedzibę na obszarze województwa warmińsko – mazurskiego, na podstawie decyzji nr PS-V.9423.1.1.2023 z 23 marca 2023 r.

Oznacza to, że zadanie było realizowane zgodnie z działem V pkt 6 ppk 2 lit f, Programu. W przypadku realizacji zadania w tego typu jednostce, należało zastosować tryb realizacji zadania jako zakup usług od sektora prywatnego (wskazana placówka prowadzona jest przez podmiot niepubliczny w ramach działalności gospodarczej).

Wówczas, rozliczenie kosztów pobytu osoby z niepełnosprawnością odbywa się zgodnie z działem VI pkt 3 ppk 3, tj. na podstawie wyceny za świadczenie usług opieki wytchnieniowej w ramach pobytu całodobowego.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora jednostki kontrolowanej, wynika, że „(...) podczas prowadzenia rekrutacji do Programu jeden z uczestników wskazał preferencję realizacji usług w innym miejscu wskazanym (Mazurskie Centrum Rehabilitacji – Dębowa Góra). W związku z koniecznością realizacji zadania zgodnie z zasadą konkurencyjności oraz obowiązującą polityką zamówień publicznych, Realizator skierował zapytania ofertowe również do innych podmiotów mogących świadczyć usługi opieki wytchnieniowej, w tym do wskazanej placówki.

W odpowiedzi na przeprowadzone postępowanie ofertowe, ofertę złożył wyłącznie jeden podmiot prowadzący Mazurski Dom Seniora w Żurejnach.

Błędna kwalifikacja wyłonionej placówki wynika ze złej interpretacji zapisów Programu „Opieka wytchnieniowa” dla JST – edycja 2025. Tut. Ośrodek błędnie przyjął, że wskazane w dziale V pkt 6 ppkt 2 lit i miejsce realizacji usług opieki wytchnieniowej w formie całodobowej dotyczy każdego miejsca wskazanego przez uczestnika/realizatora programu bez względu na to czy jest to placówka z katalogu wymienionych w pkt 6 ppkt 2 lit a – g, czy inne miejsce spełniające kryteria dostępności.

Po analizie dokumentacji ustalono, że Mazurski Dom Seniora jest placówką wpisaną do rejestru Wojewody jako placówka zapewniająca całodobową opiekę, działającą na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej. Tym samym placówka ta należy do katalogu miejsc wskazanych w Programie. Tut. Ośrodek błędnie przyjął, że wybrana Placówka jest innym miejscem wskazanym przez realizatora Programu.

Jednostka błędnie przyjęła, że realizuje zadanie w innym miejscu wskazanym przez realizatora Programu, tj. w Mazurskim Domu Seniora, wybranej zgodnie z regulaminem zamówień publicznych, jest placówką wpisaną do rejestru Wojewody jako placówka zapewniająca całodobową opiekę, działającą na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej. Wobec czego, dalsza realizacja zadania ukierunkowana była na kompletowanie dokumentacji i rozliczanie usług na podstawie wyceny, tj. tak jak przy realizacji usług w placówce. Tym samym, rozliczenie kosztów realizacji zadania odbywało się na podstawie wyceny stosowanej dla placówek wskazanych w katalogu miejsc wymienionych w dziale V pkt 6 ppkt 2 lit. a–g Programu. Jednocześnie przyjęta metoda rozliczenia kosztów była zgodna z charakterem placówki oraz sposobem świadczenia usług.

Ośrodek nie wymagał dokumentów potwierdzających kwalifikacje osób świadczących usługi opieki wytchnieniowej, ponieważ uznał, że miejscem realizacji zadania wskazanym przez realizatora Programu jest placówka wskazana w katalogu placówek w Programie. W związku z czym personel zatrudniony przez placówkę działającą na podstawie wpisu do rejestru wojewody spełnia wymagania kwalifikacyjne wynikające z przepisów regulujących funkcjonowanie tego rodzaju placówek”.

Przyczyną powstałych nieprawidłowości dotyczących błędnego wskazania miejsca realizacji usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu całodobowego oraz wykazania w sprawozdaniu niewłaściwego miejsca realizacji usług była błędna interpretacja zapisów Programu.

Tym samym, dane wykazane przez jednostkę w sprawozdaniu z realizacji zadania są niezgodne ze stanem faktycznym w części dotyczącej miejsca świadczenia usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu całodobowego.

Ponadto, jednostka nieprawidłowo wskazała we wniosku o dofinansowanie oraz w sprawozdaniu z realizacji zadania liczbę osób świadczących usługi opieki wytchnieniowej *w ramach pobytu całodobowego pięciu osobom niepełnosprawnym*.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora jednostki kontrolowanej, wynika, że „*błędna interpretacja danych wykazanych w sprawozdaniu wynikała z nazwy pozycji: Liczba opiekunów świadczących usługi opieki wytchnieniowej w odniesieniu do wieku osoby niepełnosprawnej. Wskazana pozycja została odczytana jako liczba opiekunów faktycznie sprawujących codzienną opiekę nad osobami niepełnosprawnymi tj. członków rodzin/opiekunów faktycznych*”.

Powyższe skutkowało błędnie złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania w tym zakresie, jednakże nie wpłynęło to na prawidłowość wykorzystania dofinansowania i nie skutkuje zwrotem środków Funduszu.

Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest Kierownik jednostki kontrolowanej.

[Dowód akta kontroli, str. 22-23; 110-113]

Mając na uwadze powyższe i wyjaśnienia jednostki, dalsza część kontroli realizacji zadania w Gminie Olsztynek odbywała się pod kątem realizacji usług opieki wytchnieniowej w ramach pobytu całodobowego w placówce zapewniającej całodobową opiekę, o której mowa w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

W powyższym zakresie pozytywnie oceniono:

- 1) Posiadanie wymaganych dokumentów uwzględniających miejsce świadczenia usług w ramach pobytu całodobowego, tj. w placówce zapewniającej całodobową opiekę, o której mowa w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej**

Postępowanie w sprawie udzielanie zamówień publicznych prowadzone było zgodnie z Zarządzeniem nr 14 /2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olsztynku, w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 złotych.

Zgodnie z § 6 załącznika nr 1 do ww. Zarządzenia:

„1. Obowiązkiem zamawiającego odpowiedzialnego za realizację zamówienia, o którym mowa w § 6 Regulaminu jest dopilnowanie, by było ono zrealizowane zgodnie z przepisem art. Ustawy o finansach publicznych.

2. Zamówienia o wartości powyżej 25.000 zł lecz nie przekraczającej 130.000 zł udziela się poprzez wybór najkorzystniejszej oferty otrzymanej wskutek zapytania ofertowego.

3. Zamawiający zwraca się z zapytaniem ofertowym do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców lub zamieszcza zapytanie ofertowe na stronie internetowej zamawiającego.

4. W przypadku braku możliwości przesłania zapytania ofertowego do wymaganej liczby wykonawców, dopuszcza się przesłanie zapytania ofertowego do mniejszej liczby wykonawców z jednoczesnym zamieszczeniem zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego.

5. Zapytanie ofertowe sporządza się według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego Regulaminu.

6. Dopuszcza się możliwość udzielenia zamówienia w przypadku, gdy wpłynęła tylko jedna oferta.

7. Dopuszcza się możliwość negocjowania cen w celu wybrania najkorzystniejszej oferty z zachowaniem zasad konkurencyjności.
8. Z przeprowadzonych czynności sporządza się protokół, którego wzór stanowi załącznik nr 3 do Regulaminu.
9. Zamówienia publiczne objęte niniejszym Regulaminem podlegają rejestracji.
10. Wzór rejestru udzielonych zamówień publicznych do kwoty 130.000 zł stanowi załącznik nr 4 do niniejszego Regulaminu.
11. Podstawą udokumentowania udzielenia zamówienia jest umowa podpisana przez Kierownika zamawiającego, przy kontrasygnacie Głównego Księgowego, po należytym zrealizowaniu której, Wykonawca wystawi fakturę lub rachunek.
12. Umowy w sprawie zamówienia publicznego muszą być zaakceptowane pod względem formalno-prawnym przez Radcę Prawnego”.

Na podstawie powyższego, przeprowadzono procedurę zamówienia poprzez zapytanie ofertowe, które skierowano do czterech placówek. W odpowiedzi na ww. zapytanie ofertowe wpłynęła tylko jedna oferta, która została zaakceptowana przez Zamawiającego. Tym samym realizacją usług opieki wytnieniowej zajmował się Mazurski Dom Seniora, Żurejny 9, 14-133 Stare Jabłonki. Z ww. postępowania zostało sporządzone zestawienie ofert oraz protokół.

21 sierpnia 2025 roku zawarto Umowę nr 1/2025 OW na świadczenie usług opieki wytnieniowej, pomiędzy Gminą Olsztynek w imieniu której działał Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olsztynku a Firmą Artway Kompania Twórcza, ul. J. Sitnika 2/12, 01-410 Warszawa, która prowadzi Mazurski Dom Seniora w miejscowości Żurejny 9, 14-133 Stare Jabłonki.

[Dowód akt kontroli, str. 16-18, 27-89]

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

Usługi opieki wytnieniowej w formie pobytu całodobowego, świadczyło 16 osób zatrudnionych w Mazurskim Domu Seniora w Żurejnach.

W Programie, wymogi dotyczące odpowiednich kwalifikacji określone były tylko w przypadku świadczenia usług opieki wytnieniowej w miejscu zamieszkania osoby z niepełnosprawnością oraz w innym miejscu wskazanym przez uczestnika lub realizatora Programu.

Program nie wskazuje kwalifikacji jakimi powinny się legitymować pracownicy jednostek wskazanych w dziale V pkt 6 ppkt 1 a-d oraz pkt 6 ppkt 2 a-g Programu, tj. m.in. placówki zapewniającej całodobową opiekę, o której mowa w ustawie o pomocy społecznej.

Wobec powyższego, w przypadku Gminy Olsztynek, kwalifikacje osób świadczących usługi opieki wytnieniowej nie podlegały weryfikacji.

[Dowód akt kontroli, str. 21]

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

Uczestnicy zakwalifikowani do Programu i objęci kontrolą zostali poinformowani w formie pisemnej o przyznaniu usług opieki wytchnieniowej. Informacja ta zawierała:

- informację dla członka rodziny/opiekuna osoby niepełnosprawnej, o przyznaniu usługi opieki wytchnieniowej,
- określoną formę świadczenia usług opieki wytchnieniowej,
- wymiar przyznanej usługi opieki wytchnieniowej (liczba godzin/liczba dni),
- prawa i obowiązki wynikające z przyznania usług opieki wytchnieniowej.

[Dowód akt kontroli, str. 26]

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

Wszystkie osoby niepełnosprawne objęte kontrolą posiadały ważne, zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wymogami Programu, orzeczenia o niepełnosprawności i/lub stopniu niepełnosprawności, tj.:

- 4 osoby posiadały orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;
- 1 osoba posiadała orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności.

[Dowód akt kontroli, str. 26]

5) Limit przyznanych i zrealizowanych dób usług finansowanych ze środków Funduszu Solidarnościowego zgodny z założeniami Programu (rozdział V pkt 11-15).

Łączna liczba przyznanych dób świadczenia usług opieki dla skontrolowanych 5 osób niepełnosprawnych objętych usługami opieki wytchnieniowej wyniosła 70 dób (po 14 dób dla poszczególnych osób niepełnosprawnych).

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

Ponadto, u wszystkich skontrolowanych osób niepełnosprawnych usługi świadczone były w ramach opieki całodobowej w Mazurskim Domu Seniora nieprzerwalnie, u czterech osób przez 14 dni, a u jednej osoby przez 10 dni (mniejsze potrzeby niż planowano).

Jednocześnie, dokumentacja przedłożona do kontroli potwierdza, że jednostka nie przekroczyła kosztów jednostkowych związanych bezpośrednio z realizacją usług opieki wytchnieniowej określonych w Programie. Koszt związany bezpośrednio z realizacją usług opieki wytchnieniowej wyniósł 595 zł brutto za 1 dobę.

Powyższe wynika z wyceny kosztów przedłożonej do Umowy zawartej pomiędzy Gminą Olsztyniek reprezentowaną przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej a Mazurskim Domem Seniora, uwzględniającej zakres świadczonych usług.

[Dowód akt kontroli, str. 25-26]

6) Wykorzystanie środków finansowych w ramach Programu.

Kontrolowanej jednostce na realizację Programu „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025 przyznane zostały środki finansowe z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości **42 636,00 zł**, z tego:

- na realizację zadania – 41 800,00 zł;
- na koszty związane z obsługą Programu – 836,00 zł;

Z analizy dokumentacji podczas kontroli wynika, że wydatkowano łącznie 40 160,00 zł, z tego:

- na realizację zadania – 39 270,00 zł;
- na koszty obsługi Programu 836,00 zł.

W ramach ww. środków zrealizowano 66 dób usług opieki wytchnieniowej dla 5 osób, przy koszcie jednostkowym 595 zł za 1 dobę.

Jednostka dokonała zwrotu środków na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 2 530,00 zł tytułem zwrotu niewykorzystanych środków realizacji zadania w ramach pobytu całodobowego oraz odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w wysokości 193,53 zł.

Powyższe ustalenia dotyczące poniesionych wydatków potwierdza sprawozdanie z realizacji zadania, które Gmina Olsztynek przedłożyła za pośrednictwem Generatora Funduszu Solidarnościowego w terminie zgodnym z zapisami umowy (§ 8 ust. 1), tj. 15 stycznia 2026 r.

Jednocześnie stwierdza się, że przyznane środki na realizację zadania zostały wykorzystane zgodnie z terminem określonym w Programie. Wydatki ponoszone były w okresie obowiązywania umowy, tj. w okresie od 9 października do 30 grudnia 2025 r. (ostatnia płatność).

[Dowód akt kontroli, str. 19-20]

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

Wydatki związane z realizacją Programu dokonywane były za pośrednictwem rachunku bankowego o numerze 24 8823 0007 2001 0102 6303 0038 Gminy Olsztynek, 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 na rachunek jednostki bezpośrednio realizującej zadanie tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olsztynku o numerze: 88 8823 0007 2001 0101 0100 1368 0007. Powyższy rachunek przeznaczony był wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

[Dowód akt kontroli, str. 16-18]

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

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 2026 r. poz. 522). Ewidencja księgową prowadzona była za pomocą systemu komputerowego Respons Zeto Software Finanse i Księgowość. Zasady ewidencji księgowej na potrzeby realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” w ramach środków z Funduszu Solidarnościowego zostały określone w załączniku do Zarządzenia nr 1B/2025 Dyrektora Miejskiego Ośrodka pomocy Społecznej w Olsztynku z 8 stycznia 2025 roku.

[Dowód akt kontroli, str.16-18, 90-109]

9) 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 akt kontroli, str. 19-20]

10) 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 31.12.2025 r.).

Gmina Olsztynek przedłożyła sprawozdanie za pomocą Generатора Funduszu Solidarnościowego w terminie zgodnym z zapisami umowy (§ 8 ust. 1), tj. 15 stycznia 2026 r.

[Dowód akt kontroli, str. 22-23]

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny, w związku z realizacją Programu „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu terytorialnego – edycja 2025, w ramach środków z Funduszu Solidarnościowego, wnoszę o sporządzenie korekty sprawozdania z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu terytorialnego – edycja 2025 w części:

- 1.7.16. Całkowity koszt usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu całodobowego świadczonych osobie z niepełnosprawnością w placówce zapewniającej całodobową opiekę, o której mowa w ustawie z dnia z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej;
- 1.7.18. Całkowity koszt usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu całodobowego świadczonych osobie z niepełnosprawnością w innym miejscu wskazanym przez uczestnika Programu lub realizatora Programu spełniające kryteria dostępności;

- 3. Dodatkowe informacje dot. zrealizowanych usług opieki wytchnieniowej – w kolumnie dotyczącej liczby opiekunów świadczących usługi opieki wytchnieniowej w odniesieniu do wieku osoby niepełnosprawnej.

Proszę Pana o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości 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