



Olsztyn, dnia 18 listopada 2025

PS-I.431.2.7.2025

Pan

**Tomasz Waruszewski**

Wójt Gminy Nowe Miasto Lubawskie

ul. Podleśna 1

13-300 Mszanowo

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 Wiejskiej Nowe Miasto Lubawskie z siedzibą w Mszanowie, ul. Podleśna 1, 13-300 Mszanowo, REGON 871118922, NIP 877-14-68-461 oraz w jednostce realizującej zadanie, tj. siedzibie Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim z /s w Mszanowie (zwanego dalej OPS), REGON 519477134, NIP 877-13-98-708.

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

- 1) Wójt Gminy – Tomasz Waruszewski – wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się 21 października 2018 r. (ślubowanie z dnia 21 listopada 2018 r.) oraz ponownie wybrany w wyborach, które odbyły się 7 kwietnia 2024 r. (ślubowanie z dnia 6 maja 2024r.);
- 2) Zastępca Wójta – Agnieszka Paturalska-Miehlau – Zarządzenie nr 78/2017 Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie;
- 3) Sekretarz Gminy Agnieszka Paturalska-Miehlau – pełniąca funkcję na podstawie umowy o pracę z dnia 14.03.211, na czas nieokreślony od 14.09.2011 r;
- 4) Skarbnik Gminy Nowe Miasto Lubawskie – Joanna Artuszevska – powołana na stanowisko Uchwałą Nr XLII/279/2013 Rady Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie z dnia 18.12.2013 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.
- 5) Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w MSZANOWIE –
  - Jolanta Rynkowska od 01.01.2025-do chwili obecnej,
  - Lucyna Górnik od 01.07.2024 do 31.12.2024 na podstawie umowy o pracę,
  - Wioleta Spychalska od 01.07.2023 do 16.06.2024 na podstawie umowy o pracę.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Jolanta Rynkowska – Dyrektor OPS w Nowym Mieście Lubawskie z/s w Mszanowie,
- Anna Milewska – Zastępca Dyrektora OPS w Nowym Mieście Lubawskie z/s w Mszanowie.

[Dowód: akta kontroli str. 1-4]

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

- 1) Pani Aneta Pepłowska-Dawid – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 89/2023, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Prawnego i Nadzoru Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniącą funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli WK-I.0030.797.2025 z 16 września 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
- 2) Pani Joanna Kozłowska – Kierownik Oddziału w Wydziale Polityki Społecznej, nr legitymacji służbowej 104/2023, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.796.2025 z 16 września 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
- 3) Pani Agnieszka Falkowska – inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 38/2025, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Prawnego i Nadzoru Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.795.2025 z 16 września 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

[Dowód: akta kontroli str. 5-10, 53-58]

Termin kontroli: 6-8 października 2025 r.

Kontrola została odnotowana w książce jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 5 w roku 2025, a w Ośrodku Pomocy Społecznej pod numerem 2.

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.35.38.2024 z 29 lutego 2024 r. 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 r., 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.946.35.38.2024 z 29 lutego 2024 r.

Na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym, Minister Rodziny i Polityki Społecznej w dniu 30 października 2023 r. 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 Wiejską Nowe Miasto Lubawskie z siedziba w Mszanowie umowę nr PS-I.946.35.38.2024, w sprawie realizacji zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024.

Zgodnie z umową dla Gminy Wiejskiej Nowe Miasto Lubawskie przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 59 670,00 zł, w tym:

- na realizację zadania – 58 500,00 zł,
- na koszty obsługi Programu – 1 170,00 zł,

z przeznaczeniem na realizację usług opieki wytchnieniowej dla 8 osób niepełnosprawnych w ramach opieki dziennej.

[Dowód: akta kontroli str. 11-25]

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był OPS w Mszanowie na podstawie:

- Zarządzenia nr 55/2024 Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie z dnia 22 kwietnia 2024 w sprawie udzielenia upoważnienia Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie do realizacji resortowego Programu ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego-edycja 2024, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych -dla Pani Wiolety Spychalskiej
- Zarządzenia nr 57/2024 Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie z dnia 22 kwietnia 2024 w sprawie udzielenia upoważnienia Zastępcy Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie do realizacji resortowego Programu ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego-edycja 2024, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych - dla Pani Brygidy Karczyńskiej.
- Zarządzenia nr 136/2024 Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie z dnia 05 sierpnia 2024 w sprawie upoważnienia Zastępcy Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie do realizacji resortowego Programu ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego-edycja 2024, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych -dla Pani Anny Fido.

[Dowód: akta kontroli str. 98-100]

Zasady rekrutacji określono w Zarządzeniu Nr 13/2024 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie z dnia 23.04.2024 r w sprawie wprowadzenia

Regulaminu Realizacji Programu „Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2024 w Gminie Nowe Miasto Lubawskie realizowanego przez Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Nowe Miasto Lubawskie z/s w Mszanowie. (par.2).

[Dowód: akta kontroli str. 26-52, 101]

Program realizowany był w miejscu zamieszkania osób niepełnosprawnych.

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

Kontrolą objęto 100% dokumentacji finansowej oraz 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 częściowe 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 (wyrażona w informacji o przyznaniu opieki wytchnieniowej po pozytywnej opinii pracownika socjalnego OPS).

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

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

W trakcie realizacji zadania Gmina objęła usługami opieki wytchnieniowej 8 osób niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności oraz 8 członków rodzin/ opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami niepełnosprawnymi.

Kontrolą objęto dokumentację wszystkich 8 osób niepełnosprawnych zakwalifikowanych do objęcia usługami opieki wytchnieniowej (karty zgłoszenia do Programu, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, karty rozliczenia usług opieki wytchnieniowej oraz kwalifikacje osób świadczących usługi opieki wytchnieniowej) w celu zweryfikowania zgodności z założeniami Programu.

Wszystkie osoby niepełnosprawne, biorące udział w Programie posiadały ważne, zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wymogami Programu, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności.

[Dowód: akta kontroli str. 59-60]

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 8 osób niepełnosprawnych wyniosła 1250 godzin (zgodnie z informacją dla uczestników programu o liczbie przyznanych godzin), z których zrealizowano 1170 godzin. Liczba zrealizowanych godzin usług opieki wytchnieniowej na 1 osobę nie przekroczyła limitu określonego w Programie.

Zgodnie z założeniami programu usługi mogły być świadczone w godzinach 6.00-22.00 a maksymalna długość nieprzerwanego świadczenia usługi wynosiła 12 godzin. Z analizy informacji zawartych w kartach realizacji usługi wytchnieniowej (zał. nr 8 do Programu) wynika, że u wszystkich osób niepełnosprawnych usługi realizowane były zgodnie z powyższymi zasadami.

[Dowód: akta kontroli str. 61-64]

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 8 osób niepełnosprawnych świadczyło 5 opiekunów. Zostali oni wskazani w karcie zgłoszenia do Programu przez rodziców/opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami niepełnosprawnymi (pkt. 3 zał. nr 7 do Programu). Wobec powyższego wymogi dotyczące posiadania przez opiekunów odpowiednich kwalifikacji lub doświadczenia, które określone w dziale V pkt 8 Programu nie obowiązywały.

[Dowód: akta kontroli str. 61]

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. W ramach funduszu koszy nie przekroczyły założeń programu, jednak całkowity koszt realizacji zadania był wyższy, a nadwyżkę kosztów Gmina sfinansowała ze środków własnych.

Gmina Nowe Miasto Lubawskie otrzymała na realizację Programu środki finansowe z Funduszu Solidarnościowego w wysokości: **59 670,00 zł**, w tym:

- na realizację zadania – 58 500,00 zł,
- na koszty obsługi Programu – 1 170,00;

Ze złożonego przez jednostkę sprawozdania z realizacji zadania oraz z analizy dokumentacji przedłożonej podczas kontroli wynika, że wydatkowano łącznie **60 155,79 zł**, z tego:

- na realizację zadania – 58 985,79 zł, w tym wkład własny w wysokości 485,79 zł.
- na koszty obsługi Programu – 1 170,00 zł.

Jednostka dokonała zwrotu środków na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 114,10 zł, tytułem odsetek bankowych (zwrot 03 stycznia 2025 r.).

### 2. Wykorzystanie środków w terminie określonym w Programie.

Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz umowie zawartej pomiędzy Wojewodą a Gminą Wiejską Nowe Miasto Lubawskie, 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 12 lipca do 31 grudnia 2024 r. (ostatnia płatność).

[Dowód: akta kontroli str. 65-93]

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 pomocniczego nr 77 9484 1121 2011 0121 6053 0023 przeznaczonego wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego. Powyższy

numer rachunku bankowego jest zgodny z numerem wskazanym w umowie dotyczącej przedmiotowego programu.

Ponadto podczas kontroli, ustalono, że w ramach środków przyznanych na koszty obsługi Programu w wysokości 1.170zł, dokonano refundacji w dniu 31.12.2024r. na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim z siedzibą w Mszanowie części wynagrodzenia osoby obsługującej zadanie, na podstawie noty księgowej nr 4/2024.

Mając na uwadze powyższe, w trakcie czynności kontrolnych udzielono instruktarzu Dyrektorowi Ośrodka Pomocy Społecznej wskazując, że wydatki ze środków przyznanych na koszty obsługi programu „Opieka wytchnieniowa” winny być realizowane tak jak ze środków na realizację zadania, tj. bezpośrednio z konta przeznaczonego do obsługi Funduszu Solidarnościowego, a nie w ramach refundacji poniesionych wcześniej kosztów przez Ośrodek.

[Dowód: akta kontroli str. 94,102-105]

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 Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim z/s w Mszanowie. Wyodrębnioną ewidencję księgową prowadzi się w systemie INFO-SYSTEM s.c. Roman Tadeusz Groszek pn. „UG-Fundusz Solidarnościowy”, w którym wyodrębniono konto:

- 853-1-1-1 – dla środków otrzymanych z Programu „Opieka Wytchnieniowa”
- 853-2-1-1 – dla wydatków Programu „Opieka Wytchnieniowa”

[Dowód: akta kontroli str. 95]

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

#### **VIII. Opisanie dokumentów księgowych.**

Dokumenty na podstawie których dokonywano wydatków związanych z programem, 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) zatwierdzenie do zapłaty,
- 3) numer księgowy jaki został oznaczony w księgach
- 4) podpis osób upoważnionych.

[Dowód: akta kontroli str. 96-97]

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 grudnia 2024 r.)

Gmina Wiejska Nowe Miasto Lubawskie przedłożyła sprawozdanie za pomocą Generатора Funduszu Solidarnościowego w terminie zgodnym z zapisami umowy (§ 8 ust. 1 ), tj. 15 stycznia 2025 r.

Po dokonaniu analizy dokumentów źródłowych ustalono, że sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone poprawnie.

[Dowód: akta kontroli str. 68]

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.

WOJEWODA  
WARMIŃSKO -MAZURSKI

**Radosław Król**