



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

Olsztyn, dnia 22 czerwca 2026 r.

PS-I.431.1.1.2026

Szanowny Pan

Krzysztof Kisiel

Burmistrz Pieniężna

ul. Generalska 8

14-520 Pieniężno

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 Pieniężnie, ul. Generalska 8, 14-520 Pieniężno, REGON 000530815, NIP 5821001026 oraz w jednostce realizującej zadanie, tj. siedzibie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieniężnie (zwanego dalej MGOPS), REGON 170089360, NIP 5821324083.

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

- 1) Burmistrz Pieniężna – Pan Krzysztof Kisiel – wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 7 kwietnia 2024 r. (ślubowanie z dnia 6 maja 2024 roku);
- 2) Sekretarz Gminy Pieniężno – Pani Justyna Podleś - powołana na stanowisko od 10.09.2024 roku do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych, na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony;
- 3) Skarbnik Gminy Pieniężno - Pani Monika Zacharzewska – powołana z dniem 1 kwietnia 2016 roku na stanowisko Uchwałą nr XX/98/16 Rady Miejskiej w Pieniężnie z dnia 29 marca 2016 r. do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych;
- 4) Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieniężnie – Pani Katarzyna Beksa - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na stanowisku kierownika MGOPS Pieniężno od dnia 01.06.2020 r. do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych. Powołana przez Burmistrza Pieniężna pismem znak KD.2123.10.2020 z 29 maja 2020 roku.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieniężnie - Pani Katarzyna Beksa;
- Zastępca Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieniężnie - Pani Joanna Garbowska.

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 przewodniczącego zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.323.2026 z dnia 1 kwietnia 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie).
- 2) Pani Aneta Pełowska - 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, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.322.2026 z 1 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 członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.321.2026 z 1 kwietnia 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie).

[Dowód: akta kontroli str. 12-14]

Termin przeprowadzonej kontroli: od 14 do 15 kwietnia 2026 r.

Kontrola została odnotowana w książce jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 w roku 2026.

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.33.24.2025 oraz aneksie nr 1 do umowy 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.946.33.24.2025 z 5 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 Pieniężno w Programie, Wojewoda Warmińsko-Mazurskim zawarł z Gminą Pieniężno umowę nr PS-I.946.33.24.2025 oraz aneks nr 1 do umowy, 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 59 619,00 zł, z tego:

1) Pobyt dzienny – 11 995,20 zł, z tego:

- na realizację zadania – 11 760,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 235,20 zł,

2) Pobyt całonocowy – 47 623,80 zł, z tego:

- na realizację zadania – 46 690,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 933,80 zł,

z przeznaczeniem na realizację 240 godzin usług opieki wytchnieniowej dla 1 osoby niepełnosprawnej w formie opieki dziennej oraz 70 dób (14 dób na osobę) pobytu całonocowego dla 5 osób niepełnosprawnych.

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieniężnie na podstawie Upoważnienia nr 2/2025 Burmistrza Pieniężna dla Kierownika MGOPS w Pieniężnie z dnia 2 stycznia 2025 r., do podejmowania działań w ramach realizacji resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025.

Rekrutacja przeprowadzona została zgodnie z Regulaminem rekrutacji i uczestnictwa w Programie „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025, wprowadzonym Zarządzeniem Kierownika MGOPS w Pieniężnie nr 5/2025 z dnia 01.04.2025 r.

Proces rekrutacji:

- nabór uczestników prowadzony przez MGOPS w Pieniężnie;
- termin przyjmowania karty zgłoszenia od 4.04.2025 r. do 14.04.2025 r.;
- wzór karty do zgłoszenia w formie załącznika;
- dokumenty do karty zgłoszenia (kopie orzeczenia, klauzula informacyjna oświadczenie do udziału w Programie).

Program realizowany był:

- 1) w ramach opieki dziennej - w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej,
- 2) w ramach opieki całodobowej – w placówce zapewniającej całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku tj. Domu Seniora Magnolia, Łaniewo 27, 11-100 Lidzbark Warmiński. Placówka wpisana do rejestru placówek, na podstawie decyzji nr PS-V.9423.1.7.2022.KŻ z 24 listopada 2022 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 Gmina objęła 6 osób niepełnosprawnych oraz 6 rodzin/opiekunów prawnych tych osób, z tego:

- w ramach opieki dziennej – 1 osoba niepełnosprawna z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności (dziecko) oraz 1 rodzic/opiekun prawny tej osoby,
- w ramach opieki całodobowej – 5 osób niepełnosprawnych (4 osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną i 1 osoba z orzeczeniem równoważnym z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności) oraz 5 rodzin/opiekunów prawnych tych osób.

Wobec powyższego, kontrolą objęto dokumentację 6 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. 16-19]

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. zatrudnić osoby do realizacji usług opieki wytchnieniowej wskazane przez uczestnika Programu,
4. nabywa 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 w 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 Domu Seniora Magnolia, Łaniewo 27, 11 – 100 Lidzbark Warmiński, 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.9423.1.7.2022.KŻ z 24 listopada 2022 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 Kierownika jednostki kontrolowanej, wynika, że „(...) błędna kwalifikacja 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 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. Tut. Ośrodek błędnie przyjął, że pkt 6 ppkt 2 lit i dawał możliwość uczestnikowi programu wyboru konkretnego miejsca realizacji usług bez względu na typ danej placówki a zadaniem tut. Ośrodka jest sprawdzenie czy wskazane miejsce jest w stanie zapewnić odpowiednią opiekę i bezpieczeństwo dla osoby niepełnosprawnej. Wszyscy uczestnicy zakwalifikowani do udziału w Programie wskazali placówkę: Dom Seniora Magnolia (Łaniewo 27, 11-100 Lidzbark Warmiński), która jest placówką zapewniającą całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku wpisaną do rejestru Wojewody. Dalsze postępowanie prowadzone było na zasadach określonych w Programie jak dla placówki wymienionej w części V pkt 6 ppkt 2 lit. f. Zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych OPS w Pieniężnie tut. Ośrodek wystąpił do wybranej placówki o przedstawienie oferty na realizację opieki wytchnieniowej w formie całodobowej co było zgodne z przyjętym w tut. Ośrodku Regulaminem zamówień publicznych.

Dalsza realizacja zadania ukierunkowana była na kompletowanie dokumentacji pod kątem świadczenia usług Opieki wytchnieniowej w formie pobytu całodobowego w placówce wskazanej w części pkt 6 ppkt 2 lit. f Programu.

Zebrana przez nasz OPS dokumentacja obejmowała: ofertę placówki na realizację zadania wraz z wyceną kosztów. Jednocześnie Placówka przedstawiła decyzję Wojewody zezwalającą na prowadzenie tego typu działalności oraz wykaz pracowników zatrudnionych w placówce ze wskazaniem kwalifikacji zawodowych.

Po pozytywnym zaopiniowaniu placówki przez tut. Ośrodek podpisano umowę na realizację usług, gdzie wskazano wszystkie zasady świadczenia usług oraz sposób dokumentowania realizacji usług. Gromadzona dokumentacja w trakcie realizacji zadania była zgodna z wymogami określonymi w Programie co do placówki wymienionej w części V pkt 6 ppkt 2 lit. f.

W związku z powyższym tut. Ośrodek realizował usługi opieki wytchnieniowej w formie pobytu całodobowego w placówce zapewniającej całodobową opiekę, o której mowa w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, nie jak wskazano we wniosku i sprawozdaniu z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” dla JST edycja 2025, miejsce, o którym mowa w części V pkt 6 ppkt 2 lit. i”.

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 wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania są niezgodne ze stanem faktycznym w części dotyczącej miejsca świadczenia usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu całodobowego.

Powyższe skutkowało błędnie złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania oraz realizacją zadania niezgodnie ze wskazanym miejscem świadczenia usług, 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. 29]

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

W powyższym zakresie pozytywnie oceniono:

1) Posiadanie wymaganych dokumentów uwzględniających miejsce świadczenia usług:

a) w ramach pobytu dziennego w miejscu zamieszkania osoby z niepełnosprawnością

Usługi realizowane były w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej, za uprzednią zgodą gminy udokumentowaną w formie pisemnej.

Usługi opieki wytchnieniowej świadczone były dla 1 dziecka z orzeczeniem niepełnosprawności przez 1 opiekuna wskazanego przez uczestnika Programu w karcie zgłoszenia.

b) w ramach pobytu całodobowego 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 8 /2023 Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieniężnie, w sprawie zmiany regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość jest równa lub nie przekracza kwoty 130 000 zł netto.

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

adres email: info@uw.olsztyn.pl

strona www: 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

Zgodnie z częścią III § 9 załącznika nr 1 do ww. Zarządzenia:

„1. Przy udzielaniu zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 50 000 zł netto dokonuje się rozeznania rynku.

2. Rozeznanie rynku prowadzone jest pisemnie, telefonicznie lub drogą elektroniczną.

3. Rozeznanie rynku musi być udokumentowane notatką z przeprowadzonego rozeznania rynku-wzór w załączeniu”.

Na podstawie powyższego, przeprowadzono rozeznania rynku i skierowano zapytanie ofertowe do dwóch placówek położonych najbliżej Gminy Pieniężno. Ostatecznie do realizacji usług opieki wytchnieniowej wybrano placówkę, która złożyła ofertę najkorzystniejszą cenowo, tj. Dom Seniora Magnolia, Łaniewo 27, 11-100 Lidzbark Warmiński. Z rozeznania rynku została sporządzona notatka.

Jednostka posiadała komplet dokumentacji niezbędnej do zawarcia Umowy na świadczenie usług opieki w formie całodobowej w wyżej wymienionej placówce, tj:

- oświadczenie o spełnieniu wymagań służących zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami;
- oświadczenie o liczbie zatrudnionych pracowników wraz z wykazem pracowników;
- ofertę świadczenia usługi opieki wytchnieniowej;
- wycenę kosztów;
- oświadczenie o statusie podmiotu (sektor prywatny).

27 czerwca 2025 roku zawarto Umowę pomiędzy Gminą Pieniężno w imieniu której działał Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieniężnie a Domem Seniora Magnolia sp.z o.o. Łaniewo 27, w sprawie świadczenia usług opieki wytchnieniowej, w formie pobytu całodobowego w ramach Programu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” dla JST – edycja 2025 dla mieszkańców Gminy Pieniężno.

[Dowód akt kontroli, str. 16-19, 27-28, 38-77]

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

W Programie, wymogi dotyczące odpowiednich kwalifikacji określone były tylko w przypadku świadczenia usług opieki wytchnieniowej w miejscu zamieszkania osoby z niepełnosprawnością oraz w innym miejscu wskazanym przez uczestnika lub realizatora Programu, przy czym nie dotyczyły świadczenia usług przez opiekuna wskazanego przez uczestnika Programu.

Program nie wskazuje również 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 Pieniężno, kwalifikacje osób świadczących usługi opieki wytchnieniowej nie podlegały weryfikacji.

Niezależnie od kwalifikacji, w przypadku świadczenia usługi dla dziecka do 16 roku życia, Program wymaga spełnienia warunków określonych w dziale V pkt 9 Programu oraz w art. 21 ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym i ochronie małoletnich (Dz. U. z 2024, poz. 560, ze zm.).

Przedstawiona w toku kontroli dokumentacja potwierdza spełnienie powyższych warunków w przypadku świadczenia opieki dziennej u dziecka w wieku do lat 16.

[Dowód akt kontroli, str. 26]

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

Uczestnicy zakwalifikowani do Programu (zarówno w formie opieki dziennej, jak i opieki całodobowej) 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.

Usługi opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego i pobytu całodobowego, świadczyło 24 opiekunów, z tego:

- w ramach opieki dziennej – 1 opiekun świadczący usługi w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej,
- w ramach opieki całodobowej - 23 opiekunów zatrudnionych w Domu Seniora Magnolia w Łaniewie (min. psycholog, opiekun medyczny, terapeuta zajęciowy, rehabilitant, pracownicy obsługi).

[Dowód akt kontroli, str. 27-28]

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.:

- 1 osoba posiadała orzeczenie o niepełnosprawności (dziecko);
- 4 osoby posiadały orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- 1 osoba posiadała orzeczenie równoważne z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności;

[Dowód akt kontroli, str. 27-28]

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

Łączna liczba przyznanych godzin świadczenia usług opieki dla skontrolowanych 6 osób niepełnosprawnych objętych usługami opieki wytchnieniowej wyniosła odpowiednio:

- 240 godzin dla 1 dziecka z orzeczeniem o niepełnosprawności w ramach opieki dziennej,
- 70 dób dla 5 osób z orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności – w ramach opieki całodobowej.

Ponadto, u wszystkich skontrolowanych osób niepełnosprawnych usługi świadczone były odpowiednio dla formy świadczonych usług:

- w ramach opieki dziennej - w godzinach od 6.00 do 22.00, a maksymalna długość nieprzerwanego świadczenia usług pobytu dziennego nie przekraczała 12 godzin,
- w ramach opieki całodobowej – osoby niepełnosprawne przebywały w Domu Seniora Magnolia nieprzerwalnie przez 14 dni.

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 zarówno w formie dziennej (240 godzin) jak i opieki całodobowej (14 dób) dla poszczególnych osób niepełnosprawnych, jest zgodny z wytycznymi Programu. Jednocześnie, dokumentacja przedłożona do kontroli potwierdza, że jednostka nie przekroczyła kosztów jednostkowych związanych bezpośrednio z realizacją usług opieki wytchnieniowej określonych w Programie.

W przypadku świadczenie usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego koszt jednostkowy za godzinę świadczenia usługi wyniósł 49 zł i nie przekroczył limitu określonego w Programie, tj. 50 zł brutto za godzinę zrealizowanych usług opieki wytchnieniowej, wykonanych w odniesieniu do jednej osoby z niepełnosprawnością. Usługi realizowane były na podstawie Umowy zawartej między Gminą a osobą świadczącą usługi opieki wytchnieniowej.

W przypadku świadczenie usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu całodobowego usługi realizowane koszty związane bezpośrednio z realizacją opieki wytchnieniowej wyniosły odpowiednio:

- a) 530 zł brutto za dobę zrealizowanych usług opieki wytchnieniowej, wykonanych w odniesieniu do jednej osoby posiadającej orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- b) 700 zł brutto za dobę realizacji usług opieki wytchnieniowej, wykonanych w odniesieniu do jednej osoby z niepełnosprawnością posiadającej orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną.

Powyższe wynika z wyceny kosztów przedłożonej do Umowy zawartej pomiędzy Gminą Pieniężno reprezentowaną przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej a Domem Seniora Magnolia, uwzględniającej zakres świadczonych usług dla osób posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności i osób posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną.

[Dowód akt kontroli, str. 24-25, 27-28]

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 **59 619,00 zł**, z tego:

a) w ramach pobytu dziennego w wysokości: 11 995,20 zł, z tego:

- na realizację zadania – 11 760,00 zł;
- na koszty związane z obsługą Programu – 235,20 zł;

Z analizy dokumentacji podczas kontroli wynika, że przyznane na realizację usług pobytu dziennego środki zostały wydatkowane w całości. W ramach ww. środków zrealizowano 240 godzin usług opieki wytchnieniowej dla jednej osoby przy koszcie jednostkowym za godzinę 49 zł.

b) w ramach pobytu całodobowego w wysokości: 47 623,80 zł, z tego:

- na realizację zadania – 46 690,00 zł;
- na koszty związane z obsługą Programu – 933,80 zł;

Z analizy dokumentacji podczas kontroli wynika, że wydatkowano łącznie 47 553,80 zł, z tego:

- na realizację zadania – 46 620,00 zł;
- na koszty obsługi Programu 933,80 zł.

W ramach ww. środków zrealizowano 70 dób usług opieki wytchnieniowej dla 5 osób, z tego 14 dób przy koszcie jednostkowym 530 zł za 1 dobę w przypadku objęcia usługami

osoby niepełnosprawnej ze znacznym stopniem niepełnosprawności oraz 56 dób przy koszcie jednostkowym 700 zł za dobę w przypadku objęcia usługami osób niepełnosprawnych ze znacznym stopniem niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną.

Jednostka dokonała zwrotu środków na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 70,00 zł tytułem zwrotu niewykorzystanych środków realizacji zadania w ramach pobytu całodobowego oraz odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w wysokości 588,13 zł.

Powyższe ustalenia dotyczące poniesionych wydatków potwierdza sprawozdanie z realizacji zadania, które Gmina Pieniężno 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 30 maja do 29 grudnia 2025 r. (ostatnia płatność).

[Dowód akt kontroli, str. 20-25]

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

Wydatki związane z realizacją Programu dokonywane były za pośrednictwem rachunku bankowego o numerze 33 8313 0009 0042 6116 2000 0320 Gminy Pieniężno, 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. Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieniężnie o numerze 31 8313 0009 0042 6031 2000 0160. Powyższy rachunek przeznaczony był wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

[Dowód akt kontroli, str. 16-19]

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 prowadzoną była za pomocą systemu komputerowego Respons Symfonia Finanse i Księgowość. Zasady ewidencji księgowej na potrzeby realizacji Programu „Opieka wychnieniowa” w ramach środków z Funduszu Solidarnościowego zostały określone w zał. nr 1 do Zarządzenia nr 2/2021 Kierownika MGOPS w Pieniężnie z 18 maja 2021 r.

[Dowód akt kontroli, str.16-19, 30-37]

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. 20-21]

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

[Dowód akt kontroli, str. 22-23]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny, 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.

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**