



Wojewoda Pomorski

---

Gdańsk, 26 marca 2026 r.

FB-III.431.35.2025.MJ

## Wystąpienie pokontrolne

### Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Puck<sup>1</sup>.

### Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych z Funduszu Solidarnościowego.

### Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

### Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>. Kontrola planowa, w trybie zwykłym przeprowadzona w trybie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>3</sup>.

### Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

27 sierpnia 2025 r. – 10 września 2025 r.

### Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Marcin Nikrant – Wójt Gminy Puck od dnia 7 kwietnia 2024 r. Wcześniej kierownikiem jednostki był Pan Tadeusz Puszkarczuk.

### Skład zespołu kontrolującego:

Sandra Michalak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> z siedzibą władz przy ul. 10 Lutego 29, 84-100 Puck.

<sup>2</sup> tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530.

<sup>3</sup> tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>4</sup> Upoważnienie do kontroli nr 34/2025 z dnia 18 sierpnia 2025 r.

### **Kontrolę wpisano do książki kontroli:**

W dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych w książce kontroli Urzędu Gminy w Pucku (poz. 98) oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pucku (poz. 2).

### **Ustalenia**

Szczegółowy zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych przez Gminę Puck z Funduszu Solidarnościowego w zakresie programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024.

Kontrolę wykonano zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o zapisy ewidencji księgowej w konfrontacji ze stanowiącymi podstawę do tych zapisów dowodami źródłowymi, wyciągami bankowymi oraz pozostałą dokumentacją źródłową związaną z realizacją ww. Programu.

Kontrolę przeprowadzano w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej (dalej: GOPS) w Pucku, mieszczącym się w budynku przy ul. 10 Lutego 38, 84-100 Puck, będącym jednostką organizacyjną Gminy, odpowiedzialną za realizację zadania objętego przedmiotową kontrolą, na podstawie zarządzenia nr 223/23 Wójta Gminy Puck z dnia 10 listopada 2023 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dla dyrektora oraz pracownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pucku do działania w imieniu Gminy Puck we wszystkich czynnościach związanych z realizacją Programu Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024 (obecnie: Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej).

W okresie objętym kontrolą funkcję Dyrektora GOPS pełniła Pani Iwona Rumanowska.

Ustalono, iż w ramach ww. zadania realizowanego ze środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego, Gmina Puck:

- otrzymała środki w łącznej kwocie 329.630,00 zł (z czego 322.630,00 zł tytułem realizacji zadania oraz 6.452,60 zł tytułem kosztów obsługi),
- wydatkowała środki w kwocie 293.041,09 zł (z czego 287.575,00 zł tytułem realizacji zadania oraz 5.466,09 zł tytułem kosztów obsługi).

W toku kontroli stwierdzono uchybienia, które zostały uwzględnione przy formułowaniu przedstawionych poniżej ocen cząstkowych, tj.:

- **dokonanie czynności związanych z postępowaniem o udzielenia zamówienia publicznego, przed złożeniem oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 6 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 3 wskazanego przepisu.**

**Prawidłowość wykonania zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego zrealizowanego w ramach programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024.**

Głównym celem ww. Programu jest wsparcie członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad:

- dziećmi do ukończenia 16 roku życia posiadającymi orzeczenie o niepełnosprawności,
- osobami posiadającymi orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności lub orzeczenie traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności (zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych),

poprzez możliwość uzyskania doraźnej, czasowej pomocy w formie usługi dziennej/całodobowej opieki wytchnieniowej.

Ustalono, iż Wojewoda Pomorski w dniu 23 lutego 2024 r. zawarł z Gminą Puck, reprezentowaną przez Panią Iwonę Rumanowską – Dyrektora GOPS, umowę nr OW-JST/36/2024 w sprawie realizacji zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024.

Zapisy ww. umowy stanowią m.in., iż:

- Gmina, zgodnie z § 2 ust. 4, zobowiązuje się realizować umowę z należytą starannością, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie (...) w sposób, który zapewni prawidłową i terminową realizację zadania oraz osiągnięcie celów określonych w umowie oraz w Programie,
- wydatki w ramach programu będą kwalifikowane, jeżeli zostaną faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania tj. od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., zgodnie z § 2 ust. 7,

- Gmina, zgodnie z § 3 ust. 9 pkt. 3 i 4, zobowiązuje się do zwrotu niewykorzystanej części środków w terminie do dnia 15 stycznia 2025 r. oraz zwrotu odsetek bankowych od otrzymanych środków w terminie do dnia 15 stycznia 2025 r.,
- Gmina, zgodnie z § 4 ust. 1 oraz § 8 ust. 1, zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej a także przekazania Wojewodzie sprawozdania końcowego z realizacji Programu, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Na realizację ww. zadania Wojewoda Pomorski zobowiązał się przekazać Gminie środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej kwocie **322.630,00 zł** (dot. kosztów realizacji zadania), w trzech transzach, tj. odpowiednio:

- 161.315,00 zł – w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy (środki wpłynęły na wskazany w umowie rachunek bankowy 8 marca 2024 r.),
- 80.657,50 zł – w terminie do dnia 31 lipca 2024 r. (środki wpłynęły na wskazany w umowie rachunek bankowy 22 lipca 2024 r.),
- 80.657,50 zł – w terminie do dnia 31 października 2024 r. (środki wpłynęły na wskazany w umowie rachunek bankowy 3 października 2024 r.).

Ponadto, w dniu 12 marca 2024 r. na rachunek bankowy wskazany przez Gminę w zawartej z Wojewodą umowie, wpłynęły także środki przeznaczone na pokrycie kosztów obsługi Programu w wysokości **6.452,60 zł** (2% środków przekazanych na realizację Programu).

Podsumowując powyższe, Wojewoda Pomorski na realizację przez Gminę zadań wynikających z Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024 – przekazał Gminie środki w łącznej wysokości **329.082,60 zł**.

Gmina na podstawie zarządzenia nr 223/23 Wójta Gminy Puck z dnia 10 listopada 2023 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dla dyrektora oraz pracownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pucku, udzieliła Pani Iwonie Rumanowskiej oraz Pani Danucie Karmazy pełnomocnictwa do działania w imieniu Gminy Puck we wszystkich czynnościach związanych z realizacją Programu Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024, jednocześnie powierzając realizację Programu, GOPS w Pucku.

Dyrektor GOPS w Pucku zarządzeniem nr 42/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. wprowadził *Regulamin rekrutacji i udziału w Programie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” dla*

*Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, finansowanego ze środków Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych. W dokumencie tym wskazano m.in., iż:*

- usługi opieki wytchnieniowej, w formie pobytu dziennego, są świadczone w miejscu zamieszkania osoby z niepełnosprawnością,
- uczestnikiem Programu może zostać osoba, która spełnia następujące kryteria:
  - zamieszkuje na terenie Gminy Puck,
  - dzieci do ukończenia 16 roku życia posiadające orzeczenie o niepełnosprawności,
  - osoby posiadające orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu znacznym lub równoważnym, zgodnie z art. 5 i art. 62 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (dz. U. z 2023 r., poz. 100 ze zm.),
  - zamieszkiwanie członka rodziny lub opiekuna we wspólnym gospodarstwie domowym z osobą z niepełnosprawnością, która wymaga stałej opieki w zakresie potrzeb życia codziennego,
- zgłoszenia do Programu rozpatrywane są w sposób ciągły do wyczerpania liczby miejsc/ limitu godzin.

W celu skorzystania z usług opieki wytchnieniowej osoba ubiegająca się o ich przyznanie lub opiekun osoby niepełnosprawnej sprawujący bezpośrednią opiekę, składała w GOPS kartę zgłoszeniową, która obejmowała dane osoby z niepełnosprawnością, w związku z opieką, nad którą opiekun ubiega się o przyznanie usługi opieki wytchnieniowej. Ponadto, wskazany był okres na jaki wnioskuje się o przyznanie przedmiotowych usług, forma opieki (dzienna lub całodobowa) oraz preferowane miejsce sprawowania opieki.

W dniu 14 listopada 2023 r. Pani Danuta Karmazy – Kierownik Sekcji Pomocy Środowiskowej GOPS w Pucku przeprowadziła analizę osób wyrażających chęć uczestnictwa w Programie „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024, sporządzając ich wykaz<sup>5</sup>. Wśród 48 osób zainteresowanych udziałem w ww. Programie, 46 osób uczestniczyło w Programie w poprzedniej edycji.

Na podstawie złożonych kart zgłoszeniowych, zgodnie z kryteriami wskazanymi w Regulaminie rekrutacji i udziału w Programie „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024, przyznano usługi opieki wytchnieniowej 30 kandydatom, w tym 6 dzieciom, w wymiarze maksymalnie 20 godzin miesięcznie na jednego uczestnika Programu (liczba osób, którym przyznano usługi dostosowana została do

---

<sup>5</sup> akta kontroli str. 513-514 – wykaz osób wyrażających chęć uczestnictwa w Programie

kwoty otrzymanych środków finansowych a o przyznaniu usług, uczestników informowano telefonicznie). Kontrolująca pismem z dnia 1 września 2025 r.<sup>6</sup> zwróciła się do Pani Iwony Rumanowskiej – Dyrektora GOPS w Pucku z prośbą o wskazanie: w jaki sposób oraz w jakiej liczbie ustalono limit godzin usług opieki wytchnieniowej przypadających na jedną osobę niepełnosprawną w roku 2024. W odpowiedzi udzielonej przez Panią Iwonę Rumanowską Dyrektora GOPS w Pucku<sup>7</sup> wyjaśniono, iż *limit godzin usług opieki wytchnieniowej został uregulowany w Regulaminie rekrutacji i udziału w Programie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, finansowanego ze środków Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, wprowadzonym Zarządzeniem nr 42/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku, który określił skalę punktów z wymiarem przyznawanych godzin usług tj.: do 50 pkt – liczba godzin wynosiła 240, od 51-100 pkt – 235 godzin, natomiast od 101 – 126 pkt wynosiła 200 godzin. W oparciu o ocenę stanu dziecka czy osoby niepełnosprawnej wg ww. skali pracownik socjalny sporządził kartę oceny, która stanowi załącznik nr 2 do Karty zgłoszenia do programu.*

#### **Ustalenia kontroli - Metodologia doboru próby wydatków poniesionych tytułem świadczenia usług opieki wytchnieniowej**

Kontrolująca dokonała wyboru osób, którym przyznano usługi opieki wytchnieniowej, z wykorzystaniem metod statystycznych (losowania systematycznego), tj. przygotowała zestawienie wszystkich osób, którym przyznano usługi każdemu z nich przyporządkowała numer. Następnie w sposób losowy za pomocą generatora liczb losowych wybrała osoby podlegające kontroli.

Mając powyższe na uwadze, dokonano losowania 15 osób podlegających kontroli. Losowania dokonano na stronie [https://generujemy.pl/losowa\\_liczba](https://generujemy.pl/losowa_liczba)

Kryteria: wartość początkowa 1; wartość końcowa 30; liczba losowań 15; bez duplikatów.

**WYNIK LOSOWANIA: 23, 26, 1, 19, 16, 3, 6, 15, 11, 7, 12, 29, 18, 13, 4.**

W związku z powyższym, w trakcie czynności kontrolnych, GOPS przedłożył na potrzeby kontroli pełną dokumentację w zakresie osób, objętych usługami opieki wytchnieniowej, wyłonionych w ww. sposób. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych oraz analizy otrzymanych dokumentów ustalono, iż wszystkie zgłoszenia dotyczyły świadczenia usług opieki wytchnieniowej w ramach pobytu dziennego w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej. Ustalono także, iż wyłącznie jedna osoba ubiegająca się o przyznanie usług opieki wytchnieniowej skorzystała z możliwości

---

<sup>6</sup> akta kontroli str. 25-26 – pismo w toku czynności kontrolnych nr 1

<sup>7</sup> akta kontroli str. 47-50 – odpowiedź na pismo w toku czynności kontrolnych nr 1

wskazania opiekuna świadczącego usługi opieki wytchnieniowej, natomiast w pozostałych przypadkach to GOPS wskazał, kto będzie realizował usługi opieki wytchnieniowej w ramach pobytu dziennego w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej.

Pismem z dnia 1 września 2025 r. kontrolująca zwróciła się z prośbą o wyjaśnienie: kto i w jaki sposób dokonywał wyboru osób świadczących usługi opieki wytchnieniowej – w stosunku do uczestników Programu, którzy na etapie składania kart zgłoszeniowych nie dokonali wskazania osoby świadczącej usługi opieki wytchnieniowej. W udzielonej odpowiedzi wyjaśniono, iż wybór wykonawcy, w tym osób bezpośrednio świadczących usługi wobec uczestników programu, opierał się na postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na realizację kontrolowanego obszaru. Zatem osoby świadczące usługi zostały dobrane do poszczególnych uczestników przez wyłonionego wykonawcę. Natomiast do części uczestników, którzy korzystali z usług w poprzednich edycjach, starano się skierować osoby, które już realizowały te usługi w danej rodzinie.

Karty zgłoszenia złożone przez osoby, które zostały wskazane do kontroli, spełniają wymogi zawarte w Programie „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024.

Natomiast, w oparciu o przedłożone w toku kontroli – Karty rozliczenia usług opieki wytchnieniowej w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024, kontrolująca ustaliła, iż zrealizowano łącznie 5.751,5 godzin opieki wytchnieniowej u 30 osób, którym przyznano przedmiotowe usługi, w tym 2.774,5 godzin u osób podlegających kontroli.

Usługi w ramach zadania objętego kontrolą świadczone były przez osoby posiadające kwalifikacje niezbędne do wykonywania usług – które realizowane były z ramienia K.S.S. „P.” z siedzibą we Władysławowie, która została wyłoniona przez GOPS w Pucku, zgodnie z udzielonym zamówieniem publicznym, przeprowadzonym w oparciu o postanowienia ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

**Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone przez GOPS w Pucku na świadczenie usług opieki wytchnieniowej w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024.**

W ramach realizacji przedmiotowego zadania w dniu 25 stycznia 2024 r. GOPS w Pucku przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji, na podstawie art. 359 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień Publicznych (dalej: pzp), zgodnie z art. 275 ustawy pzp. Postępowanie zostało

przeprowadzone na podstawie ustawy pzp, przepisów wykonawczych wydanych w związku z ustawą pzp oraz Specyfikacji Warunków Zamówienia z dnia 25 stycznia 2024 r. W postępowaniu zostały również zastosowane klauzule społeczne, o których mowa w art. 94 oraz art. 95 ustawy pzp.

Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż progi unijne, na podstawie art. 83 ustawy pzp, GOPS w Pucku w dniu 15 listopada 2023 r. przeprowadził analizę w zakresie szacunkowej wartości zamówienia, którą ustalono na podstawie ilości zgłoszeń osób zainteresowanych objęciem osoby niepełnosprawnej usługami opieki wytchnieniowej, której wysokość wyniosła 576.000,00 zł. W dniu 10 stycznia 2024 r. Pani M.B. inspektor ds. administracyjno – kadrowych dokonała aktualizacji ww. analizy. W przedmiotowym dokumencie uwzględniono kwotę 322.630,00 zł. W związku z powyższym przewidziano udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji.

W celu przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, prowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji, zgodnie z art. 53 ust. 2 pzp, zamawiający nie miał obowiązku powoływania komisji przetargowej.

Kierownik Jednostki oraz wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły stosowne oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 4 pzp, **z wyjątkiem Pani M.B. – inspektora ds. administracyjno – kadrowych, która złożyła ww. oświadczenie w dniu 22 stycznia 2024 r., natomiast w dniu 15 listopada 2023 r., dokonała szacowania wartości zamówienia, zaktualizowanego w dniu 10 stycznia 2024 r. Zgodnie z art. 56 ust. 6 pzp oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 3 wskazanego przepisu, składa się przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia.**

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 10 stycznia 2024 r. na podstawie przeprowadzonej analizy kart zgłoszeniowych obejmujących 6.450,6 godzin opieki, mając na uwadze fakt, iż koszt jednej godziny nie przekroczył 50,00 zł - wartość zamówienia brutto wyniosła 322.630,00 zł, co w przeliczeniu zł/euro wg przelicznika 4,6371 dało kwotę 69.576 euro (wartość kursu euro była zgodna z obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 6 grudnia 2023 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów).

Zamawiający, zgodnie z art. 277 ust. 1 pzp, sporządził w dniu 25 stycznia 2024 r. specyfikację warunków zamówienia (dalej: SWZ), której treść odpowiadała wymaganiom nałożonym przez art. 281 ust. 1 i 2 pzp.

Zgodnie z SWZ, przedmiotem zamówienia było świadczenie usług opieki wytchnieniowej w ramach Programu „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, dla osób z terenu Gminy Puck, spełniających warunki określone w resortowym programie Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia ujęty został w SWZ.

Wskazywał, iż przedmiotem zamówienia jest świadczenie usług opieki wytchnieniowej w ramach Programu „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, dla osób z terenu Gminy Puck, mających na celu odciążenie opiekunów osób niepełnosprawnych, wymagających opieki osoby drugiej poprzez doraźne, czasowe wsparcie o charakterze usług opiekuńczych m.in. poprzez zapewnienie im pomocy w wykonywaniu dotychczasowych obowiązków lub zapewnienie zastępstwa, dzięki któremu opiekunowie zyskają czas dla siebie. Zamawiający w tym samym dniu opublikował ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

Zgodnie z terminem ustalonym przez Zamawiającego, oferty można było składać do dnia 2 lutego 2024 r. do godziny 10:00. Mając na uwadze postanowienia art. 221 pzp, otwarcie ofert nastąpiło w dniu 2 lutego 2024 r., niezwłocznie po upływie terminu do ich składania, nie później niż następnego dnia po dniu, w którym upłynął termin składania ofert. Zamawiający, działając na podstawie art. 222 ust. 4 pzp, przed otwarciem ofert udostępnił na stronie prowadzonego postępowania kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia w wysokości 322.630,00 zł brutto.

Zgodnie z art. 56 ust. 2 pzp w dniu 2 lutego 2024 r. Kierownik Jednostki oraz osoby wykonujące czynności przy zamówieniu wypełniły oświadczenia o konflikcie interesów. Po przeprowadzeniu deszyfracji plików zawierających oferty Wykonawców, Komisja poddała je walidacji (sprawdzeniu, czy oferty zostały prawidłowo podpisane).

Informacja z otwarcia ofert została poprawnie zamieszczona na stronie prowadzonego postępowania.

W przedmiotowym postępowaniu, do upływu terminu składania ofert za pośrednictwem platformy zakupowej, złożono łącznie 2 oferty, przez dwóch wykonawców.

**Oferent nr 1** – P(...) sp. z o.o. – zaoferowała cenę w wysokości 47,99 zł/za godz. usługi.

**Oferent nr 2** – K.S.S. „P.” – zaoferowała cenę w wysokości 50,00 zł/za godz. usługi.

Następnie, w myśl postanowień art. 81 pzp, Zamawiający w dniu 7 lutego 2024 r. przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

W dniu 5 lutego 2024 r. Kierownik Jednostki, działając na podstawie art. 128 ust. 1 pzp wezwał oferentów do uzupełnienia brakujących dokumentów i oświadczeń, w terminie do dnia 8 lutego 2024 r.

Oferent nr 2 K.S.S. „P.” z siedzibą we Władysławowie, w dniu 6 lutego 2024 r., przedłożył brakujące dokumenty. Natomiast oferent nr 1 nie złożył brakujących dokumentów, w związku z powyższym, zgodnie z postanowieniami art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. c pzp, kierownik jednostki pismem z dnia 9 lutego 2024 r. poinformował oferenta nr 1, iż złożona przez niego oferta biorąca udział w niniejszym postępowaniu została odrzucona.

Kierownik Jednostki dokonał oceny oferty złożonej w sposób prawidłowy i ważny pod względem formalnym, przez K.S.S. „P.” z siedzibą we Władysławowie. Oferta oceniana była według wcześniej wskazanych kryteriów tj. cena – waga 60 oraz doświadczenie w realizacji usług opiekuńczych lub tożsamyh – waga 40. Po dokonaniu oceny wykonawca, K.S.S. „P.” z siedzibą we Władysławowie, uzyskał 100 pkt.

W dniu 9 lutego 2024 r. Komisja przetargowa rozstrzygnęła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, poprzez zawiadomienie Wykonawcy – K.S.S. „P.”, o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz zamieściła stosowną informację na stronie internetowej prowadzonego postępowania tego samego dnia. Na podstawie przedłożonej dokumentacji zweryfikowano poprawność przekazania powyższych informacji nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie.

W związku z wyborem najkorzystniejszej oferty, Wykonawca został zaproszony do podpisania stosownej umowy.

Przedmiotowa umowa nr GOPS-DO.263.2.2024 zawarta została dnia 26 lutego 2024 r. pomiędzy GOPS w Pucku – reprezentowanym przez Panią Iwonę Rumanowską, Dyrektora GOPS, a wybranym Wykonawcą K.S.S. „P.”, reprezentowanym przez A.M. Prezesa Zarządu. Przedmiotem umowy była realizacja zadania pn.: Świadczenie usług opieki wytchnieniowej w ramach Programu „Opieka

Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, finansowana ze środków Funduszu Solidarnościowego.

W umowie wskazano, iż opieką zostanie objęte 28 osób, w tym 23 osoby niepełnosprawne posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności lub orzeczenie traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności i 5 dzieci, które posiadają orzeczenie o niepełnosprawności, natomiast świadczenie usług odbywać się będzie w miejscu zamieszkania osoby objętej opieką w ilości 6.452 godzin ze stawką godzinową 50,00 zł brutto, tj. kwota 322.600,00 zł brutto, co było zgodne ze złożoną ofertą w postępowaniu.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 5 marca 2024 r. pod nr 2024/BZP 00231759, czym wypełniono dyspozycję z art. 309 ust. 1 pzp.

Przebieg postępowania udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym bez negocjacji, zatwierdzonym przez Panią Iwonę Rumanowską – Dyrektora GOPS w Pucku, czym wypełniono obowiązek wynikający z art. 71 pzp.

### **Realizacja umowy**

Na podstawie zapisów wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania (konto 139) – zgodnie z zasadami polityki rachunkowości w GOPS w Pucku<sup>8</sup> oraz wyciągów bankowych ustalono, iż Gmina Puck na realizację przedmiotowego Programu wydatkowała środki w łącznej kwocie **293.041,09 zł**, tj. szczegółowo:

- **287.575,00 zł** tytułem świadczenia usług opieki wytchnieniowej u 30 osób (5.751,50 tj. łączna liczba godzin świadczonych usług x stawka godzinowa tj. 50 zł brutto/h),
- **5.466,09 zł** – tytułem pokrycia kosztów obsługi Programu, z których sfinansowano:
  - dodatek specjalny wraz z pochodnymi dla pracownika Pani P.B. w kwocie 1.705,33 zł, w związku ze zwiększeniem pierwotnego zakresu obowiązków<sup>9</sup>,
  - zakup krzeseł biurowych dla pracowników GOPS zaangażowanych w realizację zadania – kwota 1.167,27 zł,
  - zakup komputera – jednostki centralnej dla kierownika Sekcji Pomocy Środowiskowej GOPS w Pucku – kwota 2.300,00 zł.,

---

<sup>8</sup> akta kontroli str. 27 - Zarządzenie nr 41/2019 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pucku z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Zasadach (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pucku (zarządzenie nr 43/2017 z dnia 17 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Zasad polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pucku)

<sup>9</sup> akta kontroli str. 34-44 – zakres czynności, decyzja o przyznaniu dodatku specjalnego, lista płac

- zakup 13 szt. podkładek pod mysz dla wszystkich pracowników GOPS w Pucku zaangażowanych w realizację zadania – kwota 173,49 zł.,
- zakup 1 szt. głośników dla pracowników socjalnych Sekcji Pomocy Środowiskowej GOPS w Pucku – kwota 120,00 zł, w związku z koniecznością odsłuchiwania szkoleń online.

Analizując powyższe, mając na uwadze zapisy § 4 ust. 1 umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim, zgodnie z którym Gmina zobowiązała się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), kontrolująca zwróciła się pismem nr 1 z dnia 1 września 2025 r. z prośbą o przedłożenie ewidencji księgowej dla konta 139, zgodnej z zapisami ww. umowy oraz regulacjami wynikającymi z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W odpowiedzi kontrolowana jednostka wskazała, iż „*ewidencja księgową dla wykorzystania środków z programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024 z Funduszu Solidarnościowego w zakresie ponoszonych wydatków jest prowadzona na wyodrębnionym rachunku bankowym na koncie księgowym 139, zgodnie z zobowiązaniem wynikającym z § 4 ust. 1 umowy nr OW-JST/36/2024 (...) tj. w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, jak również zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości w GOPS Puck*”. Ponadto, wskazano, iż przedmiotowe środki pochodzące z Funduszu Solidarnościowego, stanowią zadanie pozabudżetowe, dla którego jednostka nie prowadzi ewidencji wydatków, zgodnie z klasyfikacją budżetową. Powołując się na wytyczne dla realizacji programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024 wskazano, iż „*Podmioty realizujące zadania wynikające z umów zawartych w ramach Programu są obowiązane do posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków Funduszu, prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków i dokonywanych z tych środków wydatków, zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym*”. W związku z powyższym, mając na uwadze fakt, iż ww. środki mają charakter dotacji celowej na zadania zlecone, GOPS realizował je poza klasyfikacją budżetową. Ponadto, kontrolowany organ stoi na stanowisku, iż wypełnił ww. zobowiązania zaznaczając, iż nie ma podstawy prawnej ani obowiązku prowadzenia ewidencji ww. wydatków wg klasyfikacji budżetowej, zatem stosował dostępne interpretacje przepisów dotyczących dotacji pozabudżetowej.

Mając powyższe na uwadze oraz fakt, iż przedłożona ewidencja zawiera opisy poszczególnych operacji, kontrolująca uznała, iż ewidencja księgową jest prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych wydatków.

W toku czynności kontrolnych pismem (sygn. FB-III.431.35.2025.SM) z dnia 1 września 2025 r. kontrolująca zwróciła się z prośbą do Dyrektora GOPS w Pucku o wskazanie wszystkich osób zaangażowanych do realizacji zadania „Opieka Wytchnieniowa” – edycja 2024. W udzielonej odpowiedzi<sup>10</sup> wskazano, iż ww. zadanie bezpośrednio zaangażowane były: dyrektor Ośrodka, główna księgowa Ośrodka, kierownik Sekcji Pomocy Środowiskowej, podinspektor ds. świadczeń z pomocy społecznej, inspektor ds. księgowości oraz pośrednio: sześciu pracowników socjalnych, inspektor ds. księgowości oraz starszy specjalista ds. świadczeń z pomocy społecznej.

W związku z powyższym potwierdzono, iż ww. sprzęt został zakupiony i jest użytkowany przez wskazane osoby zajmujące się zadaniem objętym kontrolą.

Biorąc jednak pod uwagę powyższe, należy wskazać, iż w przypadku zakupu wyposażenia dla osób uczestniczących w realizacji ww. zadania – zakup taki powinien zostać rozliczony (sfinansowany ze środków przeznaczonych na pokrycie kosztów realizacji zadania) wyłącznie w części odpowiadającej udziałowi, w jakim dane wyposażenie służyło do obsługi przedmiotowego zadania.

Ustalono również, iż kwota wydatkowana na pokrycie kosztów obsługi Programu stanowiła **1,90%** środków przekazanych (wydatkowanych) na obsługę Programu, co jest zgodnie z postanowieniami zawartymi w Programie.

Niewydatkowana kwota w wysokości **36.041,51 zł** została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – w następujących kwotach i terminach:

- **35.055,00 zł** w dniu 31 grudnia 2024 r. – tytułem niewydatkowanych środków przeznaczonych na realizację zadania „Opieki Wytchnieniowej” – edycja 2024,
- **986,51 zł** w dniu 31 grudnia 2024 r. – tytułem niewydatkowanych środków przeznaczonych na sfinansowanie kosztów obsługi zadania.

W dniu 2 września 2025 r. Dyrektor GOPS w Pucku przedłożyła kontrolującej oświadczenie o przyczynach niewydatkowania ww. kwoty<sup>11</sup>, wskazując, iż spowodowane było to brakiem realizacji

---

<sup>10</sup> akta kontroli str. 51 – odpowiedź na pismo w toku czynności kontrolnych nr 2

<sup>11</sup> akta kontroli str. 46 – oświadczenie o przyczynach niewydatkowania

wszystkich zaplanowanych i przyznanych godzin usług opieki wytchnieniowej, co wynikało ze zdarzeń losowych tj. choroby, nieobecności w domu, związanej m.in. z pobytem w placówkach szpitalnych.

W piśmie z dnia 2 września 2025 r. Dyrektor GOPS złożyła oświadczenie<sup>12</sup>, iż „w godzinach realizacji usług opieki wytchnieniowej finansowanych ze środków Funduszu, nie były świadczone usługi opiekuńcze lub specjalistyczne usługi opiekuńcze, o których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2024 r. o pomocy społecznej, inne usługi finansowane ze środków Funduszu albo finansowane przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub usługi obejmujące analogiczne wsparcie do usług opieki wytchnieniowej finansowane ze środków publicznych, zgodnie z zapisami działu V pkt 7 Programu „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024”.

W toku czynności kontrolnych przedłożono wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego na potrzeby realizacji przez Gminę Programu „Opieka wytchnieniowa” – ustalono, iż w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. uzyskano dochody z tytułu kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku w łącznej kwocie **3.209,86 zł** – kwota ta zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 pkt 4 miała zostać przekazana na rachunek bankowy Wojewody Pomorskiego w terminie do dnia 15 stycznia 2025 r. Ww. kwota została zwrócona na rachunek bankowy Wojewody Pomorskiego w dniu 2 stycznia 2025 r., czym został wypełniony obowiązek wynikający z ww. postanowień umowy.

Umowa z Wojewodą Pomorskim nr OW-JST/36/2024 z dnia 23 lutego 2024 r. zobowiązywała Gminę do przekazania sprawozdania z realizacji Programu, obejmującego rozliczenie środków z Funduszu Solidarnościowego w zakresie rzeczowym i finansowym, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Gmina zobowiązanie wypełniła 30 stycznia 2025 r. – nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w ww. dokumencie a stanem faktycznym. Ustalono, iż otrzymane środki zostały wydatkowane do 31 grudnia 2024 r. a zatem w wymaganym terminie.

Ponadto, zgodnie z zapisami § 5 Umowy Gmina zobowiązana była do podejmowania działań informacyjnych dotyczących finansowania zadania ze środków Funduszu przyznanych w ramach Programu, zgodnie z art. 35a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych

---

<sup>12</sup> akta kontroli str. 45 - oświadczenie Dział V pkt 7

podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.

Wskazane wyżej rozporządzenie obliguje podmiot realizujący zadanie finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych do podjęcia działań informacyjnych dotyczących tego finansowania lub dofinansowania przez umieszczenie plakatu informacyjnego w przypadku realizacji projektów społecznych obejmujących przedsięwzięcia socjalne. Zgodnie z § 6 ust. 4 przywołanego rozporządzenia plakat informacyjny jest wyeksponowany do dnia rozliczenia projektu.

W związku z powyższym, w toku czynności kontrolnych, okazany został kontrolującej wydruk plakatu (w dokumentacji jednostki kontrolowanej), jednakże nie było możliwości sprawdzenia, czy Gmina wypełniła ww. obowiązek informacyjny z uwagi na fakt, iż zgodnie z ww. rozporządzeniem plakat informacyjny musiał być wyeksponowany do dnia rozliczenia projektu, które nastąpiło w dniu 31 grudnia 2024 r.

Natomiast kontrolująca stwierdziła wypełnienie obowiązku informacyjnego wynikającego z § 2 pkt 3 ww. rozporządzenia, poprzez zamieszczenie przez GOPS w Pucku, na swojej stronie internetowej informacji o realizacji Programu<sup>13</sup>.

Jednocześnie, w toku czynności ustalono, iż Gmina nie przekazała Wojewodzie informacji o podejmowanych działaniach informacyjnych dotyczących finansowania zadania ze środków Funduszu przyznanego w ramach Programu, zgodnie z art. 35a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych, gdyż w trakcie obowiązywania umowy, nie wpłynęło do kontrolowanej jednostki takie żądanie Wojewody Pomorskiego<sup>14</sup>.

Zgodnie z zapisami § 6 umowy Gmina, wykonując umowę, zobowiązana jest do stosowania rozwiązań zapewniających dostępność, o których mowa w ustawie z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (Dz. U. z 2022 r. poz. 2240), w sposób adekwatny do rodzaju i zakresu działań przewidzianych w Programie, w zakresie realizacji przedmiotowego zadania. W związku z czym poproszono dyrektora jednostki o wskazanie: w jaki sposób zrealizowano

---

<sup>13</sup> <https://gops.puck.pl/strona/opieka-wytchnieniowa>

<sup>14</sup> akta kontroli str. 29 – informacja GOPS w sprawie działań informacyjnych

ww. obowiązek. Udzielając odpowiedzi Pani Iwona Rumanowska wskazała, iż GOPS w Pucku zrealizował, wymagany umową, obowiązek w zakresie zapewnienia dostępności architektonicznej poprzez dostosowanie budynku, do którego prowadzi jedno wejście główne z lekkim podjazdem dla wózków inwalidzkich. Do pomieszczeń znajdujących się na wszystkich poziomach budynku prowadzą schody, jednakże dla osób z niepełnosprawnościami ruchowymi, w tym na wózkach inwalidzkich, dostępna jest platforma schodowa. Ponadto, na wejściu do budynku zamontowany jest dzwonek przywołujący osobę do obsługi ww. platformy. W celu jak najlepszej obsługi osób niepełnosprawnych stanowisko do ich obsługi wyposażone jest w blat ruchomy, którego wysokość można dostosować do potrzeb klienta. Przed budynkiem natomiast jest również przewidziane miejsce parkingowe dla osób z niepełnosprawnościami. Jednocześnie wskazano, iż do wszystkich pomieszczeń można wejść z psem asystującym, a także z psem przewodnikiem. W Ośrodku znajduje się również duża tablica informacyjna oraz tabliczki kierunkowe ułatwiające osobom niepełnosprawnym poruszanie się po terenie jednostki. Obowiązek zapewnienia dostępności cyfrowej dla osób z niepełnosprawnościami został wypełniony poprzez stronę internetową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pucku, która jest częściowo zgodna z załącznikiem do ustawy z dnia 4 kwietnia 2019 r. o dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych podmiotów publicznych.

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych jednostka kontrolowana przedłożyła 10 protokołów z przeprowadzonych kontroli doraźnych w zakresie świadczonych usług w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2024<sup>15</sup>, czym wypełniono wymogi wynikające z zapisów punktu V.29 ww. Programu.

---

**Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja przepisów ustawy pzp.**

**Skutkiem powyższego** jest dokonanie czynności przez osoby biorące udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przed złożeniem oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 6 pzp o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 3 wskazanego przepisu.

**Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia jest osoba składająca ww. oświadczenie oraz kierownik zamawiającego.**

---

---

<sup>15</sup> akta kontroli str. 52-72 – wykaz kontroli doraźnych wraz z protokołami

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarze kontrolnym dotyczącym kontroli przeprowadzonej w zakresie „Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych z Funduszu Solidarnościowego” – kontrolowaną działalność ocenia się – **pozytywnie z uchybieniami**.

**Zalecenia/wnioski:**

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej zalecam zwiększenie nadzoru nad prowadzeniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym zwłaszcza nad podejmowaniem czynności wynikających z zapisów art. 56 ustawy Prawo zamówień publicznych (oświadczenia składane przez Kierownika zamawiającego, członka komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego).

Na podstawie art. 49 w zw. Z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

/dokument podpisany elektronicznie/