



PS-I.431.1.1.2025

Szanowna Pani
Agnieszka Sakowska-Hrywniak
Wójt Gminy Dywity
ul. Olsztyńska 32
11-001 Dywity

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Dywitach, ul. Olsztyńska 32, 11-001 Dywity, REGON 510742971, NIP 7393851950 oraz w jednostce bezpośrednio realizującej zadanie, tj. w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dywitach, REGON: 004450734, NIP: 7393138382.

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

1. Wójt Gminy – **Daniel Paweł Zadworny** - wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich z dnia 4.11.2018 r. (ślubowanie 20.11.2018 r.), ponownie wybrany 7.04.2024 r. (ślubowane 7.05.2024 r.). Pełnił funkcję do 17.08.2024 r. (wygaśnięcie mandatu – Postanowienie nr 605/2024 Komisarza Wyborczego w Olsztynie z dnia 27.08.2024 r. w sprawie wygaśnięcia mandatu Wójta Gminy Dywity).
2. Pełniąca Funkcję Wójta Gminy Dywity - **Magdalena Iwanek** - pełniła obowiązki Wójta od 17.08.2024 r. do 29.11.2024 r. W związku z Postanowieniem nr 605/2024 Komisarza Wyborczego w Olsztynie z dnia 27.08.2024 r., w sprawie wygaśnięcia mandatu Wójta Gminy Dywity.
3. Wójt Gminy - **Agnieszka Sakowska-Hrywniak** - wybrana na stanowisko w wyborach bezpośrednich z dnia 17.11.2024 r. (ślubowanie 29.11.2024r.).
4. Zastępca Wójta Gminy – **Magdalena Iwanek** - powołana zarządzeniem numer USCO.0050.53.2023 Wójta Gminy Dywity z dnia 26.05.2023 r., w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Dywity. Ponownie powołana na stanowisko zarządzeniem numer USCO.0050.145.2024 Wójta Gminy Dywity z dnia 29.11.2024 r., w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Dywity (pełniąca obowiązki od dnia 01.06.2023 r.). Sekretarz Gminy Dywity – **Waldemar Szydlik** - zatrudniony na podstawie umowy o prace na czas nieokreślony od dnia 03.04.2019r.

5. Skarbnik Gminy Dywity – **Teresa Kuptel** - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 01.09.2023 r.
6. Kierownik GOPS Dywity – **Teresa Cejmer** - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 01.09.2023 r.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dywitach,
- Główna księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dywitach.

(Dowód: akta kontroli str. 12).

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

- 1) Pani Beata Głowacka-Rypińska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 11/2022, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.225.2025 z 17 marca 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);
- 2) Pani Marta Chłusewicz – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 53/2024 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.226.2025 z 17 marca 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);
- 3) Pani Barbara Bagińska-Janulin - starszy inspektor wojewódzki , nr legitymacji służbowej 35/2021 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.227.2025 z 17 marca 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli str. 8-10).

Termin kontroli: 24-26 marca 2025 r.

Kontrola została odnotowana w Księżce Kontroli Urzędu Gminy prowadzonej od 1983 roku, pod pozycją nr 24.

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.34.43.2024, w ramach Funduszu Solidarnościowego w związku z Programem „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością niepełnosprawnej” 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, 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), art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), oraz art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1848.), a także w związku z § 6 umowy nr PS-I.946.34.43.2024.

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

W związku z udziałem Gminy Dywity w Programie, Wojewoda Warmińsko-Mazurskim zawarł z Gminą Dywity umowę nr PS-I.946.34.43.2024, 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 244 204,32 zł, w tym:

- na realizację zadania – 239 416,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 4 788,32 zł,

z przeznaczeniem na realizację 5715 godzin usług asystencji osobistej dla 8 osób niepełnosprawnych.

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dywitach, na podstawie Zarządzenia nr USCO.0050.24a.2024 Wójta Gminy Dywity z dnia 28.02.2024 r., w sprawie realizacji zadań z zakresu realizacji programu Ministra Rodziny i polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” – edycja 2024.

(Dowód: akta kontroli str. 12).

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

Kontrolą objęto 100% dokumentacji merytorycznej oraz finansowej.

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

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

W trakcie realizacji zadania Gmina objęła usługami asystencji osobistej 11 osób niepełnosprawnych. Wszystkie osoby posiadały ważne, zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wymogami Programu, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, tj.:

- 4 osoby orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;
- 4 osoby orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- 2 osoby orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;

- 1 osoba orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

(Dowód: akta kontroli str. 13).

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

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

1. Łączna liczba zrealizowanych godzin świadczenia usług asystencji osobistej wyniosła 5666 i była niższa od planowanej o 49 godzin.
2. W przypadku jednej osoby niepełnosprawnej, limit zrealizowanych godzin usług asystencji osobistej przekroczył limit określony w Programie o 2 godziny.
W przedmiotowej sprawie Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej złożył stosowne wyjaśnienie: „Panu (...) zrealizowano usługi asystencji o dwie godziny więcej, niż przewidywał program – w ilości 482 godziny a powinno być 480. Wynikało to z omyłkowego przeliczenia godzin z kart pracy przedłożonych przez asystenta”.
W przypadku pozostałych osób niepełnosprawnych limit przyznanych i zrealizowanych godzin usług asystencji był zgodny z Programem.

Przyczyną powstałych nieprawidłowości była pomyłka przy przeliczeniu godzin zrealizowanych usług asystencji w karcie pracy. Powyższe skutkowało przekroczeniem limitu przysługujących godzin usług asystencji dla osoby niepełnosprawnej, a także naliczeniem wynagrodzenia dla asystenta świadczącego usługi w nadmiernej wysokości. Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest Kierownik jednostki kontrolowanej.

(Dowód: akta kontroli str. 13-14).

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

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

Usługi asystencji osobistej świadczone były przez 11 asystentów. Wszyscy asystenci zostali wskazani przez osoby niepełnosprawne w karcie zgłoszenia do Programu. Wymóg dotyczący posiadania przez asystentów odpowiednich kwalifikacji lub doświadczenia, które określone zostały w dziale IV pkt 4 Programu, nie obowiązywały asystentów wskazanych przez uczestników zadania.

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

(Dowód: akta kontroli str. 15).

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

1. Zgodnie z przedłożoną w toku kontroli dokumentacją finansowo-księgową, w ramach przyznanych środków z Funduszu Solidarnościowego w wysokości **244 204,32 zł**, w tym:

- na realizację zadania – 239 416,00 zł,
- na koszty obsługi Programu – 4 788,32 zł, jednostka wydatkowała **221 151,25 zł.**, w tym:
- na realizację zadania – 216 362,93 zł,
- na koszty obsługi Programu – 4 788,32 zł.

Różnica pomiędzy kwotą środków przekazanych a wydatkowanych wyniosła **23 053,07 zł** i wynikała z mniejszej, niż zakładano liczby zrealizowanych godzin usług asystencji osobistej. Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 23 053,07 zł tytułem kosztów zadania oraz kwotę 178,01 zł tytułem odsetek bankowych od niewykorzystanych środków na realizację zadania. Środki zwrócono w dwóch transzach w terminie określonym w umowie, tj. 30 grudnia 2024 r oraz 9 stycznia 2025 r.

2. Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz § 2 ust. 4 umowy zawartej pomiędzy Wojewodą a Gminą Dywity, 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 9 kwietnia do 23 grudnia 2024 r. (ostatnia płatność).

3. Kontroli szczegółowej poddano koszty realizacji usług asystencji osobistej za okres od 9 kwietnia 2024 r. do 23 grudnia 2024 r. W powyższym okresie wydatkowano środki na łączną kwotę **216 362,93 zł**. Wydatki ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane oraz nie przekraczały limitów określonych w Programie, tj.:

- na wynagrodzenia asystentów wydatkowano **210 294,13 zł**,
- na koszty przejazdów asystentów własnym środkiem transportu, a także koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe wydatkowano **5 071,00 zł**,
- na ubezpieczenie asystentów wydatkowano – **997,80 zł**.

Powyższe wydatki były zgodne z limitami określonymi w Programie, tj. kwota wynagrodzenia asystenta za 1 godzinę usług asystencji nie przekroczyła 50 zł brutto, koszty przejazdów asystentów własnym środkiem transportu, a także koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe nie przekroczyły 300 zł miesięcznie w przypadku opieki nad jedną osobą niepełnosprawną oraz 500 zł miesięcznie, w przypadku opieki nad więcej niż jedną osobą niepełnosprawną, koszt ubezpieczenia OC i NNW jednego asystenta nie przekroczył 200 zł.

Wydatki ponoszone przez kontrolowaną jednostkę ilustruje poniższa tabela:

Środki przyznane	244 204,32	Środki wydatkowane	221 151,25	różnica środki do zwrotu	data zwrotu środków	kwota zwróconych odsetek
koszty zadania (wynagrodzenia asystentów, ubezpieczenia, bilety, przejazdy).	239 416,00	koszty zadania (wynagrodzenia asystentów, ubezpieczenia, bilety, przejazdy).	216 362,93	23 053,07	30.12.2024, 9.01.2025	178,01
koszty obsługi	4 788,32	koszty obsługi	4 788,32	0,00		

4. Z uwagi na przekroczenie limitu godzin usług asystencji osobistej w przypadku jednej osoby niepełnosprawnej o 2 godziny, jednostka wydatkowała środki w nadmiernej wysokości na wynagrodzenie asystenta w kwocie 77,37 zł, co przedstawia poniższa tabela. Z dokumentacji finansowej przedłożonej w toku kontroli wynika, że koszt jednej godziny wynagrodzenia asystenta świadczącego usługi asystencji osobistej dla osoby niepełnosprawnej w stosunku, do której przekroczono limit godzin asystencji osobistej, wyniósł 38,68 zł brutto.

	liczba godzin	łączna kwota wynagrodzeń	stawka za 1 h usług asystencji osobistej świadczonych przez asystenta ponad limit określony w programie	wynagrodzenia asystentów
jest	482	18 645,04	38,68	210 294,13
winno być	480	18 567,67	38,68	210 216,76
różnica/kwota należna do zwrotu	2	77,37	x	77,37

Wyjaśnienia, przyczyny i skutek w przedmiotowym zakresie zostały opisane w pkt. II projektu. Gmina 8 kwietnia 2025 r., dokonała zwrotu środków pobranych w nadmiernej wysokości w kwocie 77,37 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 16-20).

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

V. Prowadzenie 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 prowadzona była w wersji elektronicznej za pomocą Programu Finansowo-Księgowego Respons, oznaczenie: „Rachunek państwowych funduszy celowych” – konto 136.

(Dowód: akta kontroli str. 12, 21-64).

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 bankowego o numerze 85 1030 1508 0000 0008 2362 9031 Gminy Dywity przeznaczanego 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. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dywitach o numerze 29 1030 1508 0000 0008 2362 8002. Powyższy rachunek przeznaczony był wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego

(Dowód: akta kontroli str. 12, 65-80).

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

VII. 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: akta kontroli str. 12, 65-80).

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

VIII. Prawidłowość złożenia sprawozdania z realizacji zadania.

W wyniku kontroli ustalono, że dane zawarte w złożonym przez Gminę sprawozdaniu z realizacji Programu różniły się od stanu faktycznego, w części dotyczącej liczby osób objętych usługami asystencji osobistej z podziałem na rodzaje orzeczeń, co ilustruje poniższa tabela. W pozostałej części sprawozdanie było zgodne ze stanem faktycznym.

stopień niepełnosprawności	Liczba osób stan faktyczny	Liczba osób dane zawarte w sprawozdaniu
znaczny stopień niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną	4	4
znaczny stopień niepełnosprawności	4	5
umiarkowany stopień niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną	2	1
umiarkowany stopień niepełnosprawności	1	1
RAZEM	11	11

W przedmiotowej sprawie Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dywitach złożyła stosowne wyjaśnienie: „W wyniku oczywistej omyłki pisarskiej w sprawozdaniu z realizacji programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu terytorialnego – edycja 2024 wykazano

Jest: 1.6.1 – 4 powinno być: 1.6.1 – 4,

Jest: 1.6.2 – 5 powinno być: 1.6.2 – 4,

Jest: 1.6.3 – 1 powinno być: 1.6.3 – 2,

Jest: 1.6.4 – 1 powinno być: 1.6.4 - 1 ”.

Przyczyną powstałych nieprawidłowości była omyłka pisarska. Powyższe skutkowało błędnie złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania, w części dotyczącej liczby osób niepełnosprawnych. Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest Kierownik jednostki kontrolowanej.

(Dowód: akta kontroli str. 13, 81).

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny, w związku z realizacją Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu terytorialnego – edycja 2024, w ramach środków z Funduszu Solidarnościowego, wnoszę o:

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

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

Proszę Panią 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