



PS-I.431.2.5.2025

Szanowny Pan  
**Piotr Pietrasik**  
Burmistrz Zalewa  
ul. Częstochowska 8  
14-230 Zalewo

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 Miasta Zalewo, ul. Częstochowska 8, 14 – 230 Zalewo, REGON 000543700, NIP 744-00-07-180 oraz w jednostce realizującej zadanie, tj. siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zalewie (zwanego dalej MOPS), REGON 004451640, NIP 744-14-80-725.

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

- 1) Burmistrz Zalewa Pan Marek Błażej Żyliński – wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się 21 października 2018 r. (ślubowanie z dnia 21 listopada 2018 r.);
- 2) Burmistrz Zalewa Pan Piotr Pietrasik - wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się 7 kwietnia 2024 r. (ślubowanie z dnia 7 maja 2024 r.);
- 3) Zastępca Burmistrza Zalewa Pan Artur Gromko – Zarządzenie nr 120-10/2024 Burmistrza Zalewo z dnia 8 maja 2024 r. w sprawie powołania zastępcy Burmistrza Zalewa;
- 4) Sekretarz Gminy Zalewo Pani Lucyna Czołba – umowa o pracę z dnia 24 marca 2005 r. na czas nieokreślony. Objęcie stanowiska Sekretarza Gminy Zalewo w dniu 1 października 2019 r.;
- 5) Skarbnik Gminy Zalewo Pani Alina Błażewicz – powołana na stanowisko Uchwałą nr XI/68/07 Rady Miejskiej w Zalewie z dnia 31 maja 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Zalewo, następnie zmienioną Uchwałą nr XLVIII/366/09 Rady Miejskiej w Zalewie z dnia 20 listopada 2009 r.
- 6) Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Zalewie Pani Jolanta Małgorzata Skrzypiec – umowa o pracę zawarta w dniu 1 października 2008 r. na czas nieokreślony.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Pani Jolanta Małgorzata Skrzypiec - Kierownik MOPS w Zalewie;

- Pani Izabela Wojtkun - Główny Księgowy MOPS w Zalewie;
- Pani Klaudia Dunia - Inspektor ds. Księgowości i Kadr MOPS w Zalewie.

[Dowód: akta kontroli str. 8-10]

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

- 1) Pani Wioletta Reszka – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 34/2022, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Prawnego i Nadzoru Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli WK-I.0030.638.2025 z 18 lipca 2025 r., wydane przez I Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
- 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.0030.640.2025 z 18 lipca 2025 r., wydane przez I Wicewojewodę 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, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.639.2025 z 18 lipca 2025 r., wydane przez I Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

[Dowód: akta kontroli str. 5-7]

Termin kontroli: 4 i 6 sierpnia 2025 r.

Kontrola została odnotowana w książce jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2 w roku 2025.

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.35.26.2024 z 23 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.946.35.26.2024 z 23 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 Zalewo umowę nr PS-I.946.35.26.2024, 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 Zalewo przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 19 890,00 zł, w tym:

- na realizację zadania – 19 500,00 zł,
- na koszty obsługi Programu – 390,00 zł,

z przeznaczeniem na realizację usług opieki wytchnieniowej dla 2 osób niepełnosprawnych w ramach opieki dziennej.

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był MOPS w Zalewie na podstawie:

- Pełnomocnictwa nr OR.077.38.2023 Burmistrza Zalewa z dnia 14 listopada 2023 roku udzielonego Kierownikowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z Zalewie - Pani Jolancie Skrzypiec do realizacji programu „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2024, obejmującego dokonywanie w imieniu i na rzecz Gminy Zalewo następujących czynności prawnych niezbędnych do właściwej realizacji w/w Programu, a mianowicie:
  - 1) Podejmowanie jednoosobowych czynności prawnych, które mogą powodować powstanie zobowiązań pieniężnych w celu realizacji Programu „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2024;
  - 2) Wykonywania wszystkich czynności związanych z realizacją Programu „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2024.

Zasady rekrutacji uczestników do udziału w Programie zostały zawarte w „Regulaminie naboru, uczestnictwa i realizacji Programu „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024” finansowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego”.

Informacja dotycząca naboru wniosków do Programu „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024 została zamieszczona na stronie internetowej MOPS w Zalewie.

[Dowód: akta kontroli str. 8-10]

Program realizowany był w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej.

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 cząstkowe 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.

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

[Dowód: akta kontroli str. 13]

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

W trakcie realizacji zadania Gmina objęta usługami opieki wytchnieniowej 2 osoby niepełnosprawne posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności oraz 2 członków rodzin/ opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami niepełnosprawnymi.

Kontrolą objęto dokumentację wszystkich 2 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. 13]

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 przyznaczonych godzin świadczenia usług opieki dla skontrolowanych 2 osób niepełnosprawnych wyniosła 390 godzin (zgodnie z informacją dla uczestników programu o liczbie przyznaczonych godzin), z których zrealizowano 390 godzin. Liczba zrealizowanych godzin usług opieki wytchnieniowej na 1 osobę nie przekroczyła limitu określonego w Programie i kształtowała się następująco: 2 osoby po 195 godzin.

Zgodnie z założeniami programu usługi mogły być świadczone w godzinach 6.00-22.00 a maksymalna długość nieprzerwanego świadczenia usługi wynosiła 12 godzin. Z weryfikacji 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. 13-16,]

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 2 osób niepełnosprawnych świadczył 1 opiekun. Został on wskazany w karcie zgłoszenia do Programu przez rodziców/opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobą niepełnosprawną (pkt. 3 zał. nr 7 do Programu). Wobec powyższego wymogi dotyczące posiadania przez opiekuna odpowiednich kwalifikacji lub doświadczenia, które określone w dziale V pkt 8 Programu, nie obowiązywały.

[Dowód: akta kontroli str. 15]

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.

Gmina Miejska Zalewo otrzymała na realizację Programu środki finansowe z Funduszu Solidarnościowego w wysokości: **19 890,00 zł**, w tym:

- na realizację zadania – 19 500,00 zł,
- na koszty obsługi Programu – 390,00 zł;

Ze złożonego przez jednostkę sprawozdania z realizacji zadania oraz z analizy dokumentacji podczas kontroli wynika, że wydatkowano łącznie **19 858 ,98 zł**, z tego:

- na realizację zadania – 19 468,98 zł;
- na koszty obsługi Programu – 390 zł.

Jednostka dokonała zwrotu środków na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 31,02 zł, tytułem niewykorzystanych środków na realizację zadania (zwrot 18 grudnia 2024 r.).

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

Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz umowie zawartej pomiędzy Wojewodą a Gminą Zalewo, 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 28 marca do 18 grudnia 2024 r. (ostatnia płatność).

[Dowód: akta kontroli str. 17-26, 27-32]

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 55 1020 1811 0000 0602 0391 1492. Rachunek pomocniczy został założony do rachunku bieżącego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zalewie nr 33 1020 1752 0000 0102 0146 7026 w dniu 14.01.2022 r. i przeznaczonego wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego. Powyższy numer rachunku bankowego jest zgodny z numerem wskazanym w umowie dotyczącej przedmiotowego programu. Środki Funduszu Solidarnościowego przekazywane były na rachunek jednostki bezpośrednio realizującej zadanie tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zalewie.

[Dowód: akta kontroli str. 8-10, 17-26, 27-33]

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 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zalewie. Wyodrębnioną ewidencję księgową prowadzi się w systemie INFO-SYSTEM s.c. Roman Tadeusz Groszek.

W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej wprowadzono dziennik pod nazwą „Opieka Wytchnieniowa”. Środki Funduszu Solidarnościowego ujmowane są w księgach rachunkowych pozabudżetowo. Pozabudżetową ewidencję księgową prowadzi się na kontach:

- 139 – inne rachunki bankowe;
- 225 – rozrachunki z budżetami;
- 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne;
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń;
- 240 – pozostałe rozrachunki

[Dowód: akta kontroli str. 8-10, str. 27-32]

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

#### **VIII. Opisane 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. 11-12]

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 Zalewo przedłożyła sprawozdanie za pomocą Generатора Funduszu Solidarnościowego w terminie zgodnym z zapisami umowy (§ 8 ust. 1 ), tj. 08 stycznia 2025 r.

Po dokonaniu analizy dokumentów źródłowych ustalono, że sprawozdanie z realizacji zadania

zostało złożone poprawnie.

[Dowód: akta kontroli str. 16]

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**