



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Olsztyn, dnia 22 lipca 2026 r.
PS-I.431.1.3.2026

Szanowny Pan
Tomasz Węgrzynowski
Wójt Gminy Rybno
ul. Lubawska 15
13-220 Rybno

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2021 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 Gminy Rybno, ul. Lubawska 15 , 13-220 Rybno, REGON 000543670, NIP 571-12-93-890 oraz w jednostce realizującej zadanie, tj. siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybnie (zwanego dalej GOPS), REGON 511406330, NIP 571-157-56-60.

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

- Wójt Gminy Rybno – Pan Tomasz Węgrzynowski – wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się 07.04.2024 r. (ślubowanie z dnia 07.05.2024 roku) – do nadal,
- Zastępca Wójta Gminy – Pani Jolanta Jędrycka – Zarządzenie nr 52/2017 Wójta Gminy Rybno z dnia 30 maja 2017r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Rybno – do nadal,
- Sekretarz Gminy Rybno - Pani Jolanta Jędrycka – Porozumienie w sprawie zmiany warunków pracy i płac z 9.12.2014r, znak : OR.2122.43.2014. Powołana na stanowisko od 15.12.2014 roku – do nadal,
- Skarbnik Gminy Rybno - Pani Zdzisława Koniecz – powołana na stanowisko Uchwałą nr XII/55/07 Rady Gminy Rybno z dnia 11.12.2007r. na stanowisku Skarbnika Gminy do dnia 25.02.2026r.,
- Skarbnik Gminy Rybno - Pani Bożena Zielińska – powołana na stanowisko Uchwałą nr XX/150/2026 z dnia 25.02.2026 r.,
- Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybnie – Pani Dorota Zielińska - zatrudniona na podstawie – umowy o pracę w dniu 01.07.2005 r. do nadal. (Porozumienie w sprawie zmiany warunków pracy 29 marca 2019r – zmiana stanowiska z Kierownik na Dyrektor OPS w Rybnie).

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Dorota Zielińska – Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybnie,
- Lidia Michalska – Główna księgowa.

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

- 1) Pani Joanna Pieniak – starszy inspektor wojewódzki Oddziału w Wydziale Polityki Społecznej, nr legitymacji służbowej 34/2026, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniącą funkcję przewodniczącego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.481.2025 z 11 maja 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
- 2) Pani Aneta Peptowska-Dawid – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 89/2023, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Prawnego i Nadzoru Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniącą funkcję członka zespołu, (upoważnienie do kontroli WK-I.0030.479.2026 z 11 maja 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
- 3) Pani Olga Zarosa - Raczkowska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 44/2024, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniącą funkcję członka zespołu, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.480.2026 z 4 czerwca 2026, wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

[Dowód: akta kontroli str. 4-9]

Termin kontroli: 8-12 czerwca 2026 r.

Kontrola została odnotowana w książce jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3 w roku 2026, a w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej pod numerem 2.

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.33.47.2025 z 6 marca 2025 r. 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.946.33.47.2025 z 6 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 w Programie, Wojewoda Warmińsko-Mazurskim zawarł z Gminą Rybno umowę nr PS-I.946.33.47.2025, w sprawie realizacji zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025.

Zgodnie z umową dla Gminy Rybno przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 44 829,00 zł, w tym:

- na realizację zadania – 43 950,00 zł,
- na koszty obsługi Programu – 879,00 zł,

z przeznaczeniem na realizację usług opieki wytchnieniowej dla 5 osób niepełnosprawnych w ramach opieki dziennej.

[Dowód: akta kontroli str. 11-25]

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był GOPS w Rybnie na podstawie Zarządzenia nr 165/2024 Wójta Gminy Rybno z dnia 31.12.2024 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybnie do prowadzenia postępowań w zakresie realizacji programu resortowego „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025.

Rekrutacja prowadzona była zgodnie z Regulaminem rekrutacji i udziałem w Programie „Opieka wytchnieniowa” – dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025 w Gminie Rybno, wprowadzonym Zarządzeniem nr 2/2025 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy w Rybnie z dnia 10 marca 2025 roku – w sprawie: wprowadzenia Regulaminu rekrutacji i udziału w Programie „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025 w Gminie Rybno.

[Dowód: akta kontroli str. 7-8]

Informacja o przystąpieniu Gminy oraz naborze dla osób chętnych do udziału w programie „Opieka Wytchnieniowa” - edycja 2025, zamieszczona została na stronie internetowej GOPS i BIP GOPS Rybno 13.03.2025 r. z terminem rekrutacji uczestników do 24.03.2025 r.

Program realizowany był w miejscu zamieszkania osób niepełnosprawnych.

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

Kontrolą objęto 100% dokumentacji finansowej oraz merytorycznej.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025, ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

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 (wyrażona w informacji o przyznaniu opieki wytchnieniowej po pozytywnej opinii pracownika socjalnego OPS).

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

[Dowód: akta kontroli str. 38]

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

W trakcie realizacji zadania Gmina objęła usługami opieki wytchnieniowej 5 osób niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności oraz 5 członków rodzin/ opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami niepełnosprawnymi, w tym:

- 1 osoba z orzeczeniem o niepełnosprawności (ukończone 16 lat – osoba traktowana jako osoba dorosła ze znacznym stopniem niepełnosprawności);
- 4 osoby posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności.

Kontrolą objęto dokumentację wszystkich 5 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, w tym:

- 1 osoba z orzeczeniem o niepełnosprawności (ukończone 16 lat – osoba traktowana jako osoba dorosła ze znacznym stopniem niepełnosprawności);
- 4 osoby posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności.

[Dowód: akta kontroli str. 10-15,38-39]

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.

Liczba przyznanych godzin świadczenia usług opieki dla skontrolowanych 5 osób niepełnosprawnych wyniosła 879 godzin (zgodnie z informacją dla uczestników programu o liczbie przyznanych godzin), zrealizowanych ze środków przyznanych z Funduszu Solidarnościowego (zgodnie ze złożonym przez Gminę wnioskiem i sprawozdaniem). Ponadto

gmina zrealizowała w ramach wkładu własnego 21 godzin usług. Liczba zrealizowanych godzin usług opieki wytchnieniowej na 1 osobę nie przekroczyła limitu określonego w Programie.

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

[Dowód: akta kontroli str. 10-15,38-39]

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

Dodatkowo, w przypadku świadczenia przez opiekuna usług opieki wytchnieniowej dla członka rodziny sprawującego bezpośrednią opiekę nad osobą nieletnią (ukończone 16 lat), opiekun posiadał:

- zaświadczenie o niekaralności;
- informację o niefigurowaniu w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym w postaci wydruku pobranej informacji z Rejestru;
- pisemną akceptację rodzica dziecka niepełnosprawnego na świadczenie usług przez danego opiekuna.

[Dowód: akta kontroli str. 13]

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

V. Wykorzystanie środków finansowych w ramach Programu.

1. Wykorzystanie środków w ramach limitów i stawek określonych w Programie.

W trakcie kontroli ustalono, że koszt świadczenia usług był wydatkowany jedynie na wynagrodzenia osób świadczących usługi opieki wytchnieniowej i w wysokości zgodnej z założeniami Programu oraz umowami zawartymi między Gminą a osobami świadczącymi usługi opieki wytchnieniowej, tj. nie więcej niż 50 zł brutto za godzinę usług wraz z kosztami pracodawcy. W ramach funduszu koszy nie przekroczyły założeń programu. Całkowity koszt realizacji zadania był wyższy, z uwagi na planowany i sfinansowany wkład własny Gminy.

Gmina Rybno otrzymała na realizację Programu środki finansowe z Funduszu Solidarnościowego w wysokości: 44 829,00 zł, w tym:

- na realizację zadania – 43 950,00 zł,
- na koszty obsługi Programu – 879,00;

Wkład własny Gmina planowała w wysokości 1 050,00zł. Łączny koszt szacowała Gmina na kwotę 45 879,00 zł

Ze złożonego przez jednostkę sprawozdania z realizacji zadania oraz z analizy dokumentacji przedłożonej podczas kontroli wynika, że wydatkowano łącznie 45 873,95 zł, z tego:

- na realizację zadania – 44 995,05 zł, w tym 43 945,05 zł Fundusz Solidarnościowy i wkład własny w wysokości 1 050,00 zł.
- na koszty obsługi Programu – 878,90 zł.

Jednostka dokonała zwrotu środków na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 5,05 zł, z tego:

- 4,95 zł - tytułem niewykorzystanych środków na realizację zadania (zwrot 31 grudnia 2025 r.);
- 0,10 zł tytułem kosztów obsługi Programu (zwrot 31 grudnia 2025 r.).

Ponadto, jednostka dokonała zwrotu odsetek bankowych w wysokości 168,65 zł (zwrot 31 grudnia 2025 r.).

2. Wykorzystanie środków w terminie określonym w Programie.

Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz umowie zawartej pomiędzy Wojewodą a Gminą Rybno, wydatkami kwalifikowanymi są koszty faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. , w tym faktycznie ponoszone koszty w okresie od 28 kwietnia 2025 r. do 23 grudnia 2025 r. (ostatnia płatność).

[Dowód: akta kontroli str. 10-12,15-34,38-39]

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

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

Wydatki związane z realizacją Programu dokonywane były za pośrednictwem rachunku bankowego wskazanego w umowie o numerze: 04 8215 1016 2003 0004 4615 0016. Powyższy numer rachunku bankowego był zgodny z numerem wskazanym w umowie dotyczącej przedmiotowego programu. Środki Funduszu Solidarnościowego przekazywane były na ww. rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybnie tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowość tj. ustalono że ww. rachunek bankowy nie był wyłącznie rachunkiem do obsługi dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego. Rachunek bankowy przeznaczony był do obsługi operacji finansowych Funduszy Celowych, w tym Funduszu Solidarnościowego, jak i Funduszu Pracy.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora jednostki realizującej bezpośrednio zadanie w Gminie zadanie wynika że: *„na potrzeby realizacji programów finansowanych ze środków Funduszy Celowych Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rybnie utworzył rachunek banku nr 04 8215 1016 2003 0004 4615 0016, przeznaczony do obsługi operacji finansowych związanych z rozliczeniem otrzymanych środków.*

Pierwotnie rachunek został założony z zamiarem obsługi programu „Asystent Rodziny”.

Ostatecznie Ośrodek nie przystąpił do realizacji tego programu, w związku z czym rachunek nie

był wykorzystywany. Z uwagi na fakt, że środki przeznaczone na realizację Programu "Opieka wytchnieniowa" pochodzą z Funduszu Solidarnościowego, będącego jednocześnie Funduszem Celowym, rachunek ten został wykorzystany do obsługi tego programu. Pierwsza operacja na rachunku została zrealizowana w dniu 8 marca 2024r. Od tego czasu rachunek służył do obsługi Programu "Opieka Wytchnieniowa" zarówno w 2024r. jak i 2025r."

Jednocześnie Dyrektor GOPS wyjaśniła, że „środki przeznaczone na dofinansowanie kosztów zatrudnienia Asystenta Rodziny w 2025 r. finansowane z Funduszu Pracy, również stanowiące Fundusz Celowy, wpłynęły jednorazowo na wskazany rachunek w dniu 22.12.2025r. Z uwagi na jednorazowy charakter przekazania środków oraz fakt funkcjonowania wyodrębnionego rachunku przeznaczonego do obsługi środków pochodzących z Funduszy Celowych, nie utworzono odrębnego rachunku bankowego dla środków z Funduszu Pracy”.

Ponadto Dyrektor jednostki wyjaśniła, iż: „jednostka prowadzi odrębną ewidencję księgową, zapewniającą pełną identyfikację i rozliczenie środków pochodzących z poszczególnych funduszy celowych oraz realizowanych programów. W celu zapewnienia przejrzystości przepływów finansowych, w przypadku kolejnych programów z Funduszu pracy zostanie utworzony odrębny rachunek bankowy, umożliwiający pełne rozdzielenie środków pochodzących z różnych źródeł finansowania”.

Przyczyną powstałej nieprawidłowości w zakresie obowiązku posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego była błędna interpretacja przepisu zawartego w art. 17 ustawy o Funduszu Solidarnościowym i § 3 pkt 5 umowy nr PS-I.946.33.47.2025.

Powyższe skutkowało naruszeniem przepisów ustawy i umowy, tj. utworzeniem wspólnego rachunku do obsługi funduszy celowych, zamiast wyodrębnionego do obsługi środków Funduszu Solidarnościowego. Stwierdzona nieprawidłowość, nie wpłynęła jednak na prawidłowość i celowość wydatkowania środków Funduszu Solidarnościowego i nie powoduje skutków finansowych.

Osobą odpowiedzialną za powstałą nieprawidłowość jest Kierownik jednostki kontrolowanej.

[Dowód: akta kontroli str. 28-36]

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

VII. 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 finansowo księgowa prowadzona była na podstawie Zarządzenie nr 17/2020 z 31 grudnia 2020r – Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybnie - w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybnie od 01.01.2021r.

Ewidencja księgowa prowadzona była za pomocą systemu komputerowego ZETO SOFTWARE sp. z o.o - Respons moduł FK – finanse i księgowość, w którym stosowano konta księgowe:

- Konto 130-15-01 – Rachunek bieżący jednostki – Program „Opieka wytchnieniowa” – wkład własny,
- Konto 136-02 – Rachunek bieżący jednostki – Program „Opieka wytchnieniowa” – Fundusz Solidarnościowy,

- Konto 223-03 – Rozliczenie wydatków budżetowych – wkład własny,
- Konto 225-15 – Rozrachunki z budżetami – Program „Opieka wytchnieniowa” ,
- Konto 229-14-01 – Rozrachunki publicznoprawne – składki na ubezpieczenia społeczne, Program „Opieka wytchnieniowa”,
- Konto 229-14-02 – Rozrachunki publicznoprawne – składki na ubezpieczenie zdrowotne, Program „Opieka wytchnieniowa” ,
- Konto 231-14 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – Program „Opieka wytchnieniowa”,
- Konto 240-25 – Pozostałe rozrachunki z bankiem – Program „Opieka wytchnieniowa”,
- Konto 404-16 – Wynagrodzenia – Program „Opieka wytchnieniowa” – wkład własny,
- Konto 405-16 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – Program „Opieka wytchnieniowa” – wkład własny,
- Konto 853-02 – Fundusze celowe – Program „Opieka wytchnieniowa” - Fundusz Solidarnościowy.

[Dowód: akta kontroli str. 7-8]

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

VIII. Opisanie dokumentów księgowych.

Dokumenty na podstawie których dokonywano wydatków związanych z programem, które zostały okazane w trakcie czynności kontrolnych, zostały opisane w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów i zawierały:

- 1) sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- 2) źródło finansowania,
- 3) oznaczenie kont księgowych danego wydatku,
- 4) zatwierdzenie do zapłaty,
- 5) numer księgowy jaki został oznaczony w księgach
- 6) podpis osób upoważnionych.

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

[Dowód: akta kontroli str. 28-34].

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 2025 r.).

Gmina Rybno przedłożyła sprawozdanie za pomocą Generатора Funduszu Solidarnościowego w terminie zgodnym z zapisami umowy (§ 8 ust. 1), tj. 15 stycznia 2026 r. (korekta sprawozdania złożona w dniu 22 stycznia 2026 r.).

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

W sprawozdaniu z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025 r. złożonym przez jednostkę w pkt 3. Dodatkowe informacje w podziale wiekowym zostało błędnie wykazana liczba osób niepełnosprawnych.

W podziale na wiek osób niepełnosprawnych nie została wykazana jedna osoba w kategorii 16 - do poniżej 18.

Ze złożonych wyjaśnień Dyrektora GOPS wynika, iż: *„Nie wykazanie w sprawozdaniu w informacjach dodatkowych liczby osób niepełnosprawnych w przedziale na wiek tj. kategorii 16-do 18 lat wyniknęło z pomyłki pisarskiej. W tej kategorii powinna być wpisana jedna osoba, omyłkowo wpisana wykazana w innej kategorii wiekowej”.*

Przyczyną uchybienia była pomyłka pisarka, która skutkowałą niepoprawnie złożonym sprawozdaniem, niemniej jednak, nie spowodowała konsekwencji finansowych i nie wpłynęła na prawidłowość i celowość wydatkowania środków Funduszu Solidarnościowego.

Osobą odpowiedzialną za powstałe uchybienie jest Kierownik jednostki kontrolowanej.

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

[Dowód: akta kontroli str. 37]

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny, w związku z realizacją Programu „Opieka wychnieniowa” dla Jednostek Samorządu terytorialnego – edycja 2025, w ramach środków z Funduszu Solidarnościowego, wnoszę o:

- posiadanie wyodrębnionego rachunku bankowego przeznaczonego dla środków Funduszu Solidarnościowego,
- sporządzenie korekty sprawozdania z realizacji Programu „Opieka wychnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025 w części: 3. Dodatkowe informacje dot. zrealizowanych usług opieki wychnieniowej w formie opieki dziennej – w kolumnie dotyczącej liczby osób niepełnosprawnych (w tym dzieci) w odniesieniu do przedziału wiekowego.

Proszę Pana o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości 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.

**I WICEWOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
MATEUSZ SZAUER**