



Olsztyn, dnia 30 czerwca 2025 r.

PS-I.431.2.3.2025

Szanowny Pan
Tomasz Ewertowski
Wójt Gminy Lubawa
Fijewo 73
14-260 Lubawa

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 Gminy Lubawa, Fijewo 73, 14 – 260 Lubawa, REGON 000 687 801, NIP 744-10-01-392 oraz w jednostce realizującej zadanie, tj. siedzibie Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie (zwanego dalej OPS), REGON 510 027 257, NIP 744-13-00-019.

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

- 1) Wójt Gminy Lubawa Pan Tomasz Ewertowski - wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się 21 października 2018 r. (ślubowanie z dnia 22 listopada 2018 r.) oraz ponownie wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się 7 kwietnia 2024 r. (ślubowanie z dnia 7 maja 2024 r.);
- 2) Zastępca Wójta Gminy Lubawa Pan Marian Licznerski – Zarządzenie nr 12/2002 Wójta Gminy Lubawa z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Lubawa (ślubowanie z dnia 2 stycznia 2003 r.)
- 3) Zastępca Wójta Gminy Lubawa Pan Adam Krzysztof Roznerski – Zarządzenie nr 25/24 Wójta Gminy Lubawa z dnia 26 lipca 2024 w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Lubawa (ślubowanie z dnia 1 sierpnia 2024 r.)
- 4) Sekretarz Gminy Lubawa Pan Adam Krzysztof Roznerski – umowa o pracę z dnia 19 sierpnia 2019 r. Sekretarz Gminy na czas nieokreślony. Obecnie Zastępca Wójta Gminy Lubawa Pan Adam Krzysztof Roznerski pełni również funkcję sekretarza Gminy na podstawie ww. umowy o pracę.

- 5) Skarbnik Gminy Lubawa (Główny Księgowy Budżetu) Pani Anna Jędrychowska – powołana na stanowisko Uchwałą nr XIX/107/04 Rady Gminy Lubawa z dnia 30 września 2004 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Lubawa (ślubowanie z 15 października 2004 r. - powołana z dniem 16 października 2004 r. - nadal).
- 6) Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie Pani Agnieszka Miesikowska – umowa o pracę z 1 października 2004 r. – zatrudniona na stanowisko podinspektora; porozumienie zmieniające umowę o pracę zawarte dnia 31 grudnia 2007 r. na stanowisko inspektora; porozumienie zmieniające umowę o pracę zawarte dnia 3 stycznia 2011 r. na stanowisko zastępcy kierownika; porozumienie zmieniające umowę o pracę zawarte dnia 19 sierpnia 2019 r. – stanowisko Kierownik OPS Gminy Lubawa.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Pani Agnieszka Miesikowska - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie;
- Pani xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx - Główny Księgowy OPS w Lubawie.

[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 Anna Cybulska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 88/2023, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Prawnego i Nadzoru Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.436.2025 z 8 maja 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
- 2) 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 członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli WK-I.0030.437.2025 z 8 maja 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
- 3) Pani Aneta Peplowska-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.0030.438.2025 z 8 maja 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

[Dowód: akta kontroli str. 5-7]

Termin kontroli: od 2 do 4 czerwca 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.946.35.34.2024 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, 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.946.35.34.2024 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 ogłosił resortowy Program pn. „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024 (zwany dalej Programem).

W związku z udziałem Gminy w Programie, Wojewoda Warmińsko-Mazurskim zawarł z Gminą Lubawa umowę nr PS-I.946.35.34.2024, w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach ww. Programu.

Zgodnie z umową, dla Gminy Lubawa przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 30 787,68 zł, w tym:

- na realizację zadania – 30 184,00 zł,
- na koszty obsługi Programu – 603,68 zł,

z przeznaczeniem na realizację usług opieki wytchnieniowej dla 4 osób niepełnosprawnych w ramach opieki dziennej.

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawie na podstawie:

- Pełnomocnictwa nr 5/2019 Wójta Gminy Lubawa z dnia 19 sierpnia 2019 roku udzielonego Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Lubawa - Pani Agnieszce Miesikowskiej do dokonywania czynności, obejmujących statutową działalność Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Lubawa nieprzekraczających zwykłego zarządu;
- Pełnomocnictwa Wójta Gminy Lubawa z dnia 2 listopada 2023 roku udzielonego Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Lubawa - Pani Agnieszce Miesikowskiej do reprezentowania Gminy Wiejskiej Lubawa i dokonywania czynności w związku z realizacją zadań wynikających z Programu „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024.

Zasady rekrutacji uczestników do udziału w Programie zostały opisane w Zarządzeniu nr 759/2024 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Lubawa z dnia 1 marca 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024” w Gminie Wiejskiej Lubawa realizowanego przez Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Lubawa.

[Dowód: akta kontroli str. 8-10]

Program realizowany był w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej.

W trakcie prowadzonych czynności, 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 z uchybieniami**.

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 (załącznik do pisma);
- zgodzie jednostki realizującej zadanie na świadczenie usług opieki wytchnieniowej w miejscu zamieszkania.

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

[Dowód: akta kontroli str. 13-17]

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 4 osoby niepełnosprawne posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności oraz 5 członków rodzin/ opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami niepełnosprawnymi.

Kontrolą objęto dokumentację wszystkich 4 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. 13-17]

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 wytnieniowej dla poszczególnych osób niepełnosprawnych, jest zgodny z wytycznymi Programu.

Łączna liczba przyznanych godzin świadczenia usług opieki dla skontrolowanych 4 osób niepełnosprawnych wyniosła 616 godzin (zgodnie z informacją dla uczestników programu o liczbie przyznanych godzin), z których zrealizowano 588 godzin. Liczba zrealizowanych godzin usług opieki wytnieniowej na 1 osobę nie przekroczyła limitu określonego w Programie i kształtowała się odpowiednio: 3 osoby po 154 godziny, 1 osoba 126 godzin.

Ponadto, u wszystkich skontrolowanych osób niepełnosprawnych usługi świadczone były w godzinach od 6.00 do 22.00, a maksymalna długość nieprzerwanego świadczenia usług pobytu dziennego nie przekraczała 12 godzin.

[Dowód: akta kontroli str. 13-17, 18-21]

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

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

Usługi opieki wytnieniowej dla skontrolowanych 4 osób niepełnosprawnych świadczyło 4 opiekunów. Wszyscy opiekunowie zostali wskazani w karcie zgłoszenia do Programu przez członków rodzin/opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami niepełnosprawnymi. Wymogi dotyczące posiadania przez opiekunów odpowiednich kwalifikacji lub doświadczenia, które określone zostały w dziale V pkt 8 Programu, nie obowiązywały opiekunów wskazanych przez uczestników.

[Dowód: akta kontroli str. 22]

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 wytnieniowej 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 Lubawa otrzymała na realizację Programu środki finansowe z Funduszu Solidarnościowego w wysokości: **30 787,68 zł**, w tym:

- na realizację zadania – 30 184,00 zł,
- na koszty obsługi Programu – 603,68 zł;

Ze złożonego przez jednostkę sprawozdania z realizacji zadania oraz z analizy dokumentacji podczas kontroli wynika, że wydatkowano łącznie **27 710,47 zł**, z tego:

- na realizację zadania – 27 106,79 zł;
- na koszty obsługi Programu – 603,68 zł.

Jednostka dokonała zwrotu środków na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 3 077,21 zł, tytułem niewykorzystanych środków na realizację zadania (zwrot 30 grudnia 2024 r.).

Ponadto, jednostka dokonała zwrotu odsetek bankowych w wysokości 407,59 zł (ostatni zwrot 2 stycznia 2025 r.).

2. Wykorzystanie środków w terminie określonym w Programie.

Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz umowie zawartej pomiędzy Wojewodą a Gminą Lubawa, 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 maja do 27 grudnia 2024 r. (ostatnia płatność).

[Dowód: akta kontroli str. 13-17, 18-21, 11-12, 37]

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 64 8832 0001 2001 0000 0299 0027 Gminy Lubawa, przeznaczonego wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego. Powyższy numer rachunku bankowego był zgodny z numerem wskazanym w zawartej z Wojewodą umowie. Środki Funduszu Solidarnościowego przekazywane były na rachunek jednostki bezpośrednio realizującej zadanie tj. Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie o numerze 60 8832 0001 2001 0000 0749 0026. Powyższy rachunek przeznaczony był wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

[Dowód: akta kontroli str. 8-10, 24-31]

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 Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie zgodnie z zastosowaniem programu finansowo-księgowego Program RESPONS (05.043), moduł FK- finanse i księgowość (04.3720, ZETO SOFTWARE Sp. z o.o.

Wyodrębniona ewidencja księgowa dla celów realizacji programu „Opieka Wytchnieniowa” prowadzona jest na kontach:

- 139-03-01 Inne rachunki bankowe - Opieka wytchnieniowa - Opieka wytchnieniowa- realizacja zadania;
- 139-03-02 Inne rachunki bankowe - Opieka wytchnieniowa - Opieka wytchnieniowa – koszt obsługi;
- 139-03-03 Inne rachunki bankowe - Opieka wytchnieniowa - Opieka wytchnieniowa – odsetki od stanu konta

[Dowód: akta kontroli str. 8-10, str. 32-36]

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

VIII. 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. 11-12]

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

IX. Prawdliwość 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 Lubawa przedłożyła sprawozdanie za pomocą Generatora Funduszu Solidarnościowego w terminie zgodnym z zapisami umowy (§ 8 ust. 1), tj. 15 stycznia 2025 r.

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

Sprawozdanie z realizacji Programu „Opieka wytnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024 r. powinno zawierać informację o faktycznej liczbie członków rodzin/opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami niepełnosprawnymi, którym świadczono usługi opieki wytnieniowej w formie pobytu dziennego.

W sprawozdaniu złożonym przez jednostkę wskazano że wsparciem objęto czworo członków rodzin/opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami niepełnosprawnymi.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że łącznie wsparciem objęto pięcioro członków rodzin/opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami niepełnosprawnymi.

Z przedłożonej, w toku kontroli dokumentacji wynika, że w ciągu roku opiekun (mąż) jednej osoby niepełnosprawnej zmarł (usługa opieki wytnieniowej była świadczona od kwietnia do września 2024 r.). Następnie, kartę zgłoszenia do Programu na tą osobę niepełnosprawną złożył syn, wobec czego usługa wytnieniowa dla tej osoby niepełnosprawnej była kontynuowana. Tym samym ostatecznie usługę opieki wytnieniowej realizowano dla czterech osób niepełnosprawnych i pięciu członków rodzin/opiekunów sprawujących bezpośrednio opiekę nad tymi osobami niepełnosprawnymi.

Wobec powyższego, pomimo zwiększenia faktycznej liczby członków rodzin/opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami niepełnosprawnymi w ciągu roku, jednostka nie uwzględniła tego faktu w sprawozdaniu.

Ze złożonych wyjaśnień przez pracownika realizującego zadanie wynika, że przyczyną nieprawidłowości była oczywista omyłka pisarska (zamiast 5 członków rodzin/opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad osobami niepełnosprawnymi wskazano 4).

Powyższe skutkowało niepoprawnie złożonym sprawozdaniem, niemniej jednak, nie skutkowało pobraniem środków Funduszu Solidarnościowego w nadmiernej wysokości.

Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest Kierownik jednostki kontrolowanej.

[Dowód: akta kontroli str. 23, 38]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny, wnoszę o:

- sporządzenie korekty sprawozdania z realizacji Programu „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024;

Proszę Pana o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie uchybień 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