



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Olsztyn, dnia 23 lipca 2026 r.

PS-I.431.1.4.2026

Szanowny Pan

Grzegorz Michał Kaczmarczyk

Wójt Gminy Rozogi ul. Wojciecha Kętrzyńskiego 22

12-114 Rozogi

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 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 w Rozogach, ul. Wojciecha Kętrzyńskiego 22, 12-114 Rozogi, REGON 000541003, NIP 758 10 39 667 oraz w jednostce bezpośrednio realizującej zadanie, tj. w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rozogach, ul. Wielbarska 2, 12-114 Rozogi, REGON 550443384, NIP 7581092791.

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

- Wójt Gminy Rozogi – Pan Grzegorz Michał Kaczmarczyk, wybrany w wyborach dnia 7 kwietnia 2024 r. (ślubowanie 07.05.2024 r.),
- Zastępca Wójta Gminy Rozogi - Pani Monika Grudziądz, powołana na stanowisko Zarządzeniem nr. 07.05.2024 Wójta Gminy Rozogi z dnia 27 maja 2024 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Rozogi (pełniąca obowiązki od 27 maja 2024r.),
- Sekretarz Gminy – Pani Monika Grudziądz, zatrudniona na podstawie umowy o pracę (pełniąca obowiązki Sekretarza od 4 marca 2013 r.),
- Skarbnik Gminy – Pani Monika Zygałto-Banach, powołana na stanowisko Uchwałą Nr V/27/24 Rady Gminy Rozogi z dnia 24 lipca 2024 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Rozogi (pełniąca obowiązki Skarbnika od 24 lipca 2024 r.),
- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rozogach – Pani Joanna Polańczuk, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od 27 marca 2006 r., (pełniąca obowiązki Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rozogach zgodnie z Zarządzeniem nr 16/2006 Wójta Gminy Rozogi z dnia 24 marca 2006 r.),
- Zastępca Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rozogach - Renata Przybyłowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 22 kwietnia 2010 r. (pełniąca obowiązki od 1 stycznia 2021 r.),

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rozogach,
- Zastępca Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

(Dowód: akta kontroli str. 12-14).

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

- Pani Olga Zarosa - Raczkowska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 44/2024, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.579.2026 z 4 czerwca 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
- Pani Klaudia Kłoda – Szczerba – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 35/2025 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I. 0030.580.2026 z 4 czerwca 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
- 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 (upoważnienie do kontroli nr WK-I. 0030.578.2026 z 4 czerwca 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli nr 9-11)

Termin kontroli: 15 - 19 czerwca 2026 roku.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Gminy Rozogi pod pozycją nr 3 w roku 2026, a w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej pod numerem 1.

Przedmiot i zakres kontroli:

- Ocena realizacji zadania oraz przestrzegania zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej "Opieka Wytchnieniowa" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025.
- Okres objęty kontrolą: od 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 (Dz. U. z 2026, 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.), a także w związku z § 7 umowy nr PS-I.946.33.46.2025 z dnia 10 marca 2025 roku.

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 Rozogi w Programie, Wojewoda Warmińsko-Mazurskim zawarł z Gminą Rozogi Umowę nr PS-I.946.33.46.2025, 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 53 805,00 zł, w tym:

- na realizację zadania – 52 750,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 1 055,00 zł,

z przeznaczeniem na realizację 1055 godzin usług opieki wytchnieniowej w ramach pobytu dziennego dla 5 osób, w tym dla 4 osób dorosłych i 1 dziecka.

(Dowód: akta kontroli nr 16-19)

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rozogach, zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Rozogi Nr 14.12.2024 w sprawie upoważnienia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rozogach oraz Centrum Usług wspólnych Gminy Rozogi do realizacji programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla jednostek samorządu terytorialnego – edycja 2025 oraz „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025 oraz do dysponowania rachunkami bankowymi Gminy Rozogi.

Rekrutacja uczestników do Programu odbywała się zgodnie z Regulaminem realizacji i rekrutacji do Programu „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025 w Gminie Rozogi, realizowanego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rozogach. Regulamin wprowadzony został Zarządzeniem nr 8/2024 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rozogach z dnia 30 grudnia 2024 roku.

Informacja o przystąpieniu Gminy oraz naborze dla osób chętnych do udziału w programie „Opieka Wytchnieniowa” - edycja 2025, zamieszczona była na stronie internetowej GOPS i BIP GOPS Rozogi. Rekrutacja prowadzona była zgodnie z zapisami w programie.

Program realizowany był w miejscu zamieszkania osób niepełnosprawnych.

(Dowód: akta kontroli str. 13-14)

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

Kontrolą objęto 100% dokumentacji finansowej oraz 100% dokumentacji merytorycznej, tj.:

- 4 opiekunów świadczących usługi opieki wytchnieniowej,
- 3 uczestników, którym ww. opiekunowie świadczyli usługi,
- 4 osoby niepełnosprawne,

(Dowód: akta kontroli str. 20)

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach Programu „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025, 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 usług, tj. pobycie dziennym;
- 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.

(Dowód: akta kontroli str. 20)

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

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

W trakcie kontroli zadania ustalono, że usługami opieki wytchnieniowej objęto 4 osoby niepełnosprawne. Kontroli poddano dokumentację wszystkich osób niepełnosprawnych. Każda z osób objętych programem posiadała ważne, zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wymogami Programu, orzeczenie o niepełnosprawności oraz stopniu niepełnosprawności, tj.:

- 3 osoby - orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- 1 osoba - orzeczenie równoważne z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności.

(Dowód: akta kontroli str. 15-21)

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

III. Limit przyznanych i zrealizowanych godzin usług opieki wytchnieniowej finansowany ze środków Funduszu Solidarnościowego, zgodny z założeniami Programu (dział V pkt 11,14,15).

Zgodnie z zawartą umową Gminie przyznano 1055 godzin opieki wytchnieniowej dziennej, w tym:

- 844 godzin świadczonych dla 4 opiekunów osób ze znacznym stopnie niepełnosprawności,
- 211 godzin opieki wytchnieniowej świadczonych opiekunowi dziecka.

Z uwagi na mniejszą liczbę złożonych wniosków niż pierwotnie zakładano, z przyznanych 1055 godzin, Gmina ostatecznie przyznała 596 godzin, w tym:

- 584 godziny opieki wytchnieniowej świadczone dla osób ze znacznym stopnie niepełnosprawności,
- 12 godzin opieki wytchnieniowej nie zostało wykorzystanych z uwagi na śmierć 2 osób niepełnosprawnych.

Powyższe godziny usług opieki wytchnieniowej zostały przyznane dla 3 osób sprawujących opiekę nad 4 podopiecznymi legitymującymi się znacznym stopniem niepełnosprawności.

(Dowód: akta kontroli str. 18,20-21,31)

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

IV. Posiadanie odpowiednich, zgodnych z Programem, kwalifikacji opiekunów do realizacji usług opieki wytchnieniowej.

Usługi opieki wytchnieniowej świadczone były przez 4 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.

(Dowód: akta kontroli str. 17)

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.

Gmina Rozogi otrzymała na realizację Programu środki finansowe z Funduszu Solidarnościowego w wysokości: 53 805,00 zł, w tym:

- na realizację zadania – 52 750,00 zł,
- na koszty obsługi Programu – 1 055,00;

Ze złożonego przez jednostkę sprawozdania z realizacji zadania oraz z analizy dokumentacji przedłożonej podczas kontroli wynika, że wydatkowano łącznie 29 960,43 zł, z tego:

- na realizację zadania – 28 960,43 zł,
- na koszty obsługi (zakup materiałów biurowych) Programu – 432,00 zł.

Jednostka dokonała zwrotu środków na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 24 412,57 zł, z tego:

- 23 789,57 zł - tytułem niewykorzystanych środków na realizację zadania,
- 623,00 zł - tytułem kosztów obsługi Programu.

Niewykorzystane środki finansowe Gmina zwróciła na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego 31 grudnia 2025r., tj. przed upływem terminu określonego w umowie.

Zgodnie ze złożonymi przez GOPS w Rozogach wyjaśnieniami dotyczącymi niewykorzystania w całości środków przyznanych na realizację Programu, przy weryfikacji potrzeb Gminy w tym zakresie, uwzględniono złożone zgłoszenia oraz faktycznie realizowaną ilość usług opieki w 2024 r., a także deklarowane słownie potrzeby osób zgłaszających się o pomoc. W trakcie realizacji programu okazało się, że osoby które deklarowały chęć udziału w programie nie złożyły wniosków. W związku z powyższym, Gmina nie wykorzystwała środków i dokonała zwrotu.

(Dowód: akta kontroli str. 31-32).

2. Wykorzystanie środków w terminie określonym w Programie.

Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz umowie zawartej pomiędzy Wojewodą, a Gminą Rozogi, wydatkami kwalifikowanymi są koszty faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r.

Z przedstawionych w trakcie czynności kontrolnych dokumentów księgowych wynika, że wydatki ponoszone były w okresie obowiązywania umowy, tj. w okresie od 9 maja 2025 r. do 29 grudnia 2025 r. (ostatnia płatność).

(Dowód: akta kontroli str. 15-34, 37-38).

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

VI. Prowadzenie 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 księgowa prowadzona była za pomocą systemu komputerowego Respons Zeto Software Finanse i Księgowość. Zasady ewidencji księgowej na potrzeby realizacji Programu

„Opieka Wytchnieniowa” w ramach środków z Funduszu Solidarnościowego zostały określone w Zarządzeniu Nr 03.12.2024 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Rozogi z dnia 31 grudnia 2024r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących realizacji Programu „Opieka Wytchnieniowa” w ramach Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w Centrum Usług Wspólnych Gminy Rozogi – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rozogach.

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 139-01-01 – Inne rachunki bankowe – ZADANIA,
- Konto 139-01-02 – Inne rachunki bankowe - OBSŁUGA,
- Konto 225-03 – Rozrachunki z budżetem,
- Konto 229-04 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- Konto 231-04 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- Konto 240-06-01– Pozostałe rozrachunki-Zadania,
- Konto 240-06-02 – Pozostałe rozrachunki – OBSŁUGA.

(Dowód: akta kontroli nr 12-27-30).

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

VII. 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 prowadzonego w Kurpiowskim Banku Spółdzielczym w Myszyńcu Oddział w Rozogach. Środki Funduszu Solidarnościowego przekazywane były na rachunek jednostki bezpośrednio realizującej zadanie tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rozogach na wyodrębniony rachunek bankowy nr 08 8920 0001 0010 1765 2000 0780. Rachunek bankowy przeznaczonych był wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego dla Programu „Opieka Wytchnieniowa”.

Numer rachunku bankowego GOPS jest zgodny z numerem wskazanym w umowie dotyczącej przedmiotowego programu.

(Dowód: akta kontroli nr 12-14, 22-26).

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.

(Dowód: akta kontroli str. 22-31).

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 2025 r.)

Gmina Rozogi przedłożyła sprawozdanie za pomocą Generатора Funduszu Solidarnościowego w terminie zgodnym z zapisami umowy (§ 8 ust. 1), tj. 15 stycznia 2026 r..

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

W wyniku kontroli ustalono, że dane zawarte w złożonym przez Gminę sprawozdaniu z realizacji Programu były zgodne z zastanym stanem faktycznym.

(Dowód: akta kontroli str. 18-19).

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.

wz. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Mateusz Szauer
I Wicewojewoda Warmińsko-
Mazurski