



# Wojewoda Warmińsko-Mazurski

**Radostaw Król**

Olsztyn, dnia 2 czerwca 2026 r.

PS-I.431.2.2.2026

**Szanowny Pan  
Paweł Bobrowski  
Wójt Gminy Kętrzyn  
Ul. Tadeusza Kościuszki 2  
11-400 Kętrzyn**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 158), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

## **Wystąpienie pokontrolne**

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Kętrzynie, ul. Tadeusza Kościuszki 2, 11-400 Kętrzyn, REGON 000535534, NIP 7421002603 oraz w jednostce bezpośrednio realizującej zadanie, tj. w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie, ul. Poczтовая 11, 11-400 Kętrzyn, REGON 004456955, NIP 7421585674.

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

- Wójt Gminy Kętrzyn – Pan Paweł Bobrowski, wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 7 kwietnia 2024 r. (ślubowanie 07.05.2024 r.),
- Sekretarz Gminy – wakat na stanowisku Sekretarza od 31 marca 2020 r.,
- Skarbnik Gminy – Pani Ewa Romanowska-Siemienas, powołana na stanowisko Uchwałą Nr VII/34/2024 Rady Gminy Kętrzyn z dnia 05 września 2024 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kętrzyn (pełniąca obowiązki Skarbnika od 05.09.2024 r.),
- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie – Pan Robert Trusewicz, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od 6 maja 1996 r. (pełniący obowiązki Kierownika od 14.05.2016 r.).

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie,
- Specjalista pracy socjalnej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Koordynator KIS w Kętrzynie,
- Skarbnik Gminy Kętrzyn.

(Dowód: akta kontroli str. 16).

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

- Pani Barbara Bagińska-Janulin – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 33/2026, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.369.2026 z 14 kwietnia 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
- Pani Beata Głowacka-Rypińska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 11/2022 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.371.2026 z 1 kwietnia 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
- 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.0030.370.2026 z 1 kwietnia 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli nr 9-11)

Termin kontroli: 27-30 kwietnia oraz 4 maja 2026 roku.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Gminy Kętrzyn pod pozycją nr 1 w roku 2026.

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 "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" 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 (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 § 6 umowy nr PS-I.946.34.59.2025.

Zgodnie z 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 2025, zwany w dalszej części Programem.

W związku z zakwalifikowaniem Gminy Kętrzyn do Programu, Wojewoda Warmińsko-Mazurskim zawarł z Gminą Kętrzyn Umowę nr PS-I.946.34.59.2025, 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 37 049,00 zł, w tym:

- na realizację zadania – 36 323,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 726,00 zł,

z przeznaczeniem na realizację 716 godzin usług asystencji osobistej dla 2 osób niepełnosprawnych.

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kętrzynie, zgodnie z Zarządzeniem Nr 121/2024 Wójta Gminy Kętrzyn z dnia 24 grudnia 2024 r.

telefon: (89) 5232 333, (89) 5232 444

adres email: [info@uw.olsztyn.pl](mailto:info@uw.olsztyn.pl)

strona www: [gov.pl/web/uw-warmińsko-mazurski](http://gov.pl/web/uw-warmińsko-mazurski)

adres e-Doręczeń: AE:PL-63617-21139-RGDWI-27

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie

adres: Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9, 10-575 Olsztyn

w sprawie upoważnienia do realizacji programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla jednostek samorządu terytorialnego – edycja 2025.

Rekrutacja uczestników do Programu odbywała się według kolejności zgłoszeń oraz indywidualnej oceny sytuacji osób niepełnosprawnych.

(Dowód: akta kontroli str. 15)

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

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

- 2 asystentów świadczących usługi asystencji osobistej,
- 4 uczestników, którym ww. asystenci świadczyli usługi.

**Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach Programu Asystent osobisty osoby niepełnosprawnością” – edycja 2025, ocenia się pozytywnie.**

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 ustalono, że usługami asystencji osobistej 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.:

- 2 osoby - orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną,
- 1 osoba - orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- 1 osoba - umiarkowany stopień niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną,

(Dowód: akta kontroli str. 15)

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 21).**

Limit przyznanych i zrealizowanych usług asystencji osobistej, w skontrolowanej próbie nie przekraczał limitów określonych w dziale IV pkt 21 Programu.

(Dowód: akta kontroli str. 14)

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

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

Usługi asystencji osobistej świadczone były przez 2 asystentów wskazanych przez uczestników. Wymóg dotyczący posiadania przez asystentów odpowiednich kwalifikacji lub doświadczenia,

telefon: (89) 5232 333, (89) 5232 444  
adres email: [info@uw.olsztyn.pl](mailto:info@uw.olsztyn.pl)  
strona www: [gov.pl/web/uw-warminsko-mazurski](http://gov.pl/web/uw-warminsko-mazurski)  
adres e-Doręczeń: AE:PL-63617-21139-RGDWI-27

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie  
adres: Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9, 10-575 Olsztyn

które określone zostały w dziale IV pkt 4 Programu, nie obowiązywał asystentów wskazanych przez uczestników zadania. Ponadto żaden z asystentów nie świadczył usługi dla dziecka do 16 roku życia.

(Dowód: akta kontroli str. 13)

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

#### **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 37 049,00 zł, w tym:

- na realizację zadania – 36 323,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 726,00 zł,

Jednostka wydatkowała 37 048,46 zł, w tym:

- na realizację zadania – 36 322,47 zł,
- na koszty obsługi Programu – 725,99 zł.

Różnica pomiędzy kwotą środków przekazanych, a wydatkowanych wyniosła **0,54 zł** i wynikała z niższych, niż zakładano:

- kosztów realizacji zadania, w tym wynagrodzeń asystentów i ubezpieczeń OC oraz NNW, a także kosztów zakupu biletów wstępu i przejazdów – 0,53 zł,
- kosztów obsługi Programu – 0,01 zł.

Niewykorzystane środki finansowe Gmina zwróciła na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 30 grudnia 2025 roku tj. przed upływem terminu określonego w umowie.

2. Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz § 2 ust. 6 umowy zawartej pomiędzy Wojewodą a Gminą Kętrzyn, 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 21 stycznia 2025 r. do 29 grudnia 2025 r. (ostatnia płatność).

3. Kontroli szczegółowej poddano 100 % kosztów realizacji usług asystencji osobistej za okres od 30 stycznia 2025 r. do 29 grudnia 2025 r. W powyższym okresie wydatkowano środki na łączną kwotę **36 322,47 zł**. Wydatki ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane oraz nie przekraczały limitów określonych w Programie, tj.:

- na wynagrodzenia asystentów wydatkowano **35 800,00 zł**,
- na koszty przejazdów asystentów własnym środkiem transportu, a także koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe wydatkowano **123,05 zł**,
- na ubezpieczenie asystentów wydatkowano – **399,42 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.

(Dowód: akta kontroli str. 13-77).

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

#### **V. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo - księgowej środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.**

W wyniku analizy finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania ustalono, że do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostka używa programu Respons ZETO SOFTWARE – moduł FK - Finanse i Księgowość.

Na potrzeby programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” ewidencja księgowa prowadzona była na koncie 139-03 inne rachunki bankowe dziennik AOON, zgodnie z Zarządzeniem nr 113/2022 z 29 grudnia 2022 r. Wójta Gminy Kętrzyn w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Ewidencja księgowa w GOPS Kętrzyn prowadzona była na koncie 139-1 inne rachunki bankowe dziennik AOON, zgodnie z Zarządzeniem nr 13/2023 z 29 grudnia 2023 r. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kętrzynie. Powyższe jest zgodnie z zapisami §4 zawartej umowy oraz zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

(Dowód: akta kontroli str. 16, 17-77).

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 rachunków prowadzonych w Banku Millenium:

- Urząd Gminy - 63 1160 2202 0000 0006 3497 9712 – pod nazwą asystent osobisty,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – 72 1160 2202 0000 0006 4833 3443 – pod nazwą fundusz solidarnościowy,

przeznaczonych wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

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

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

(Dowód: akta kontroli nr 16, 17-77).

#### **VII. Opisane dokumentów księgowych.**

Dokumenty księgowe, które zostały okazane w trakcie czynności kontrolnych, zostały opisane w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów i zawierały:

telefon: (89) 5232 333, (89) 5232 444  
 adres email: [info@uw.olsztyn.pl](mailto:info@uw.olsztyn.pl)  
 strona www: [gov.pl/web/uw-warmińsko-mazurski](http://gov.pl/web/uw-warmińsko-mazurski)  
 adres e-Doręczeń: AE:PL-63617-21139-RGDWI-27

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie  
 adres: Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9, 10-575 Olsztyn

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

(Dowód: akta kontroli str. 15).

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

#### **VIII. Prawdliwość złożenia sprawozdania z realizacji zadania.**

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. 13-77).

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie 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**