



# Wojewoda Warmińsko-Mazurski

**Radosław Król**

Olsztyn, dnia 3 sierpnia 2026 r.

PS-I.431.2.4.2026

**Szanowny Pan**

**Mirosław Franciszek Zieliński**

**Wójt Gminy Działdowo**

**Ul. Księżodworska 10**

**13-200 Działdowo**

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 Działdowie, ul. Księżodworska 10, 13-200 Działdowo, REGON 130378025, NIP 571-16-02-084 oraz w jednostce bezpośrednio realizującej zadanie, tj. w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie, ul. Księżodworska 10, 13-200 Działdowo, REGON 280019726, NIP 5711362450 (od 1 stycznia 2026 r. Centrum Usług Społecznych w Działdowie (CUS)).

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

- Wójt Gminy Działdowo - Pan Mirosław Franciszek Zieliński – wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 7 kwietnia 2024 r. (ślubowanie 6 maja 2024 r.),
- Zastępca Wójta Działdowo - Pan Jan Świniarski – wybrany Zarządzeniem nr 131/2025 Wójta Gminy Działdowo z dnia 18 listopada 2025r. w sprawie powołania zastępcy Wójta (weszło w życie z dniem podpisania tj. 18 listopada 2025 r.),
- Sekretarz Gminy Działdowo - Pan Jan Świniarski – powołany Uchwałą Nr XXXVII/293/06 Rady Gminy Działdowo z dnia 24 lutego 2006r na Sekretarza Gminy Działdowo od dnia 02 marca 2006r.,
- Skarbnik Gminy Działdowo - Pani Beata Antoszevska – powołana Uchwałą Nr XXV/118/02 Rady Gminy Działdowo z dnia 26 kwietnia 2002r. na Skarbnika Gminy Działdowo od dnia 01 maja 2002r.

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

- Dyrektor Centrum Usług Społecznych w Działdowie – Pani Kamila Piotrowska – wybrana Zarządzeniem Nr 159/2018 Wójta Gminy Działdowo z dnia 10 września 2018r. w sprawie powierzenia obowiązków Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie. Od 1 stycznia 2026 roku pełni funkcję Dyrektora CUS, zmiana umowy o pracę na podstawie Zarządzenia nr 150/2025 Wójta Gminy Działdowo z dnia 31.12.2025r. na czas nieokreślony (pełniła funkcję dyrektora od 1 stycznia 2026 r.).

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Iwona Ostrowska – Główny Księgowy w CUS w Działdowie.

(Dowód: akta kontroli nr 14 i 17).

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

- Pani Iwona Jabłońska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 45/2024, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.571.2026 z 2 czerwca 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.0030.572.2026 z 2 czerwca 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
- Pani Małgorzata Korzecka – inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 91/2023 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.573.2026 z 2 czerwca 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),

(Dowód: akta kontroli nr 9-10)

Termin kontroli: 22-23 czerwca 2026 roku.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Gminy Działdowo pod pozycją nr 2 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.946.34.48.2025.

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 Działdowo do Programu, Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Gminą Działdowo Umowę nr PS-I.946.34.48.2025, 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 118 491,00 zł, w tym:

- na realizację zadania –116 168,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 2 323,00 zł,

z przeznaczeniem na realizację 2 314 godzin usług asystencji osobistej dla 7 osób niepełnosprawnych.

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Działdowie, zgodnie z Zarządzeniem Nr 160/2024 Wójta Gminy Działdowo z dnia 23 grudnia 2024 r. w sprawie upoważnienia do realizacji programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla jednostek samorządu terytorialnego – edycja 2025.

Nabór odbywał się według kolejności zgłoszeń oraz indywidualnej oceny sytuacji uczestników. Potrzeby zostały w pełni zaspokojone – wszyscy uczestnicy, którzy zgłosili się do MGOPS zakwalifikowali się do programu i otrzymali pomoc asystenta.  
(Dowód: akta kontroli nr 13)

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

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

- 7 asystentów świadczących usługi asystencji osobistej,
- 7 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 cząstkowe 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 7 osób niepełnosprawnych.

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.:

- 1 osoba - orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną,
- 2 osoby - orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- 1 osoby - umiarkowany stopień niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną,
- 1 osoby - umiarkowany stopień niepełnosprawności,
- 2 osoby - dzieci w wieku do ukończenia 16 r.ż. spełniających zapisy części III Programu

(Dowód: akta kontroli nr 10, 13, 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 nr 15 - 16)

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 7 asystentów wskazanych przez uczestników. Wymóg dotyczący posiadania przez asystentów odpowiednich kwalifikacji lub doświadczenia, które określone zostały w dziale IV pkt 4 Programu, nie obowiązywał asystentów wskazanych przez uczestników zadania.

Dwóch asystentów świadczących usługi na rzecz dwóch małoletnich uczestników (dzieci do 16. roku życia) spełniło warunki określone w art. 21 ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym i ochronie małoletnich (Dz. U. z 2024 r. poz. 560), tj. zweryfikowano ich na podstawie:

- **sprawdzenia** w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym (w aktach znajdują się stosowne wydruki z systemu o niefigurowaniu asystentów w przedmiotowym rejestrze);

- **przedłożonych zaświadczeń** z Krajowego Rejestru Karnego o niekaralności za przestępstwa przeciwko wolności seksualnej i obyczajności, przestępstwa z użyciem przemocy na szkodę małoletniego oraz inne określone w ustawie;
- **złożonych oświadczeń** o państwach zamieszkania w ciągu ostatnich 20 lat (poza Rzeczpospolitą Polską).

Ponadto asystenci posiadali pisemną zgodę rodziców małoletnich uczestników na świadczenie usług.

(Dowód: akta kontroli nr 10-12)

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 118 491,00 zł, w tym:
  - na realizację zadania – 116 168,00 zł,
  - koszty obsługi Programu – 2 323,00 zł,

Jednostka wydatkowała 118 446,46 zł, w tym:

- na realizację zadania – 116 123,95 zł,
- na koszty obsługi Programu – 2 322,48 zł.

Różnica pomiędzy kwotą środków przekazanych, a wydatkowanych wyniosła 44,57 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 – 44,05 zł,
- kosztów obsługi Programu – 0,52 zł.

Niewykorzystane środki finansowe Gmina zwróciła na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 22 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 Działdowo, 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 31 stycznia 2025 r. do 22 grudnia 2025 r. (ostatnia płatność).
3. Kontroli szczegółowej poddano 100 % kosztów realizacji usług asystencji osobistej za okres od 31 stycznia 2025 r. do 22 grudnia 2025 r. W powyższym okresie wydatkowano środki

na łączną kwotę **116 123,96 zł**. Wydatki ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane oraz nie przekraczały limitów określonych w Programie, tj.:

- na wynagrodzenia asystentów wydatkowano - **115 699,95 zł**,
- na ubezpieczenie asystentów wydatkowano - **424,00 zł**.

Powyższe wydatki były zgodne z limitami określonymi w Programie, tj.:

- kwota wynagrodzenia asystenta za 1 godzinę usług asystencji nie przekroczyła 50 zł brutto,
- w przypadku opieki nad więcej niż jedną osobą niepełnosprawną, koszt ubezpieczenia OC i NNW jednego asystenta nie przekroczył 200 zł.

Nie ponoszono koszty przejazdów asystentów własnym środkiem transportu, a także kosztów zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe

(Dowód: akta kontroli nr 13, 15, 16, 18).

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 - 05.048, Moduł FK – moduł FK - Finanse i Księgowość.

Na potrzeby programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” ewidencja księgowa prowadzona była na koncie 240 pozostałe rachunki bankowe, zgodnie z Zarządzeniem nr KO.021.01.2025 z 2 stycznia 2025r., Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Działdowie w sprawie zasad rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie (obowiązuje od 1 stycznia 2025 r.). Ewidencja księgowa prowadzona zgodnie z ww. zmianą była w dzienniku o nazwie INNE RACHUNKI BANKOWE na koncie 139.

Powyższe jest zgodnie z zapisami §4 zawartej umowy oraz zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

(Dowód: akta kontroli nr 14).

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 – 39 1020 3541 0000 5002 0321 2701, prowadzony w Banku PKO BP przeznaczonych wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego,

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

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – 16 1020 3541 0000 5702 0358 8647, prowadzony w Banku PKO BP dla środków z Funduszu Solidarnościowego o nazwie Asystent Osobisty z Niepełnosprawnością.

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 14).

## **VII. Opisanie dokumentów księgowych.**

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

- 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.

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).

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Wojewoda Warmińsko-Mazurski**  
**Radosław Król**