



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

Olsztyn, dnia 2 stycznia 2026 r.

PS-I.431.1.5.2025

Szanowny Pan

Michał Kochanowski

Starosta Kętrzyński

plac Grunwaldzki 1,

11-401 Kętrzyn

Wystąpienie pokontrolne

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.

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

1. Starosta Kętrzyński Pan Michał Kochanowski wybrany na to stanowisko uchwałą I.3.2018 Rady Powiatu w Kętrzynie z 22 listopada 2018 r., w sprawie wyboru Starosty Kętrzyńskiego, ponownie wybrany Uchwałą nr I.3.2024 Rady Powiatu w Kętrzynie z dnia 7 maja 2024 r.
2. Wicestarosta Powiatu Kętrzyńskiego Pan Łukasz Jakub Wiśniewski wybrany na to stanowisko Uchwałą I.4.2024 Rady Powiatu w Kętrzynie z 7 maja 2024 r., w sprawie wyboru Wicestarosty Kętrzyńskiego,
3. Wicestarosta Powiatu Kętrzyńskiego Pan Andrzej Lewandowski wybrany na to stanowisko Uchwałą I.4.2018 Rady Powiatu w Kętrzynie z 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Kętrzyńskiego,
4. Skarbnik Powiatu Pani Bogusława Józefa Lichocka wybrana na to stanowisko Uchwałą nr VIII/78/2019 Rady Powiatu w Kętrzynie z dnia 25 kwietnia 2019 roku w sprawie powołania Skarbnika Powiatu.
5. Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kętrzynie Pani Dorota Siwicka-zatrudniona na stanowisku Uchwałą 1444/2015 Zarządu Powiatu w Kętrzynie z dnia 19 sierpnia 2015 r. (objęcie stanowiska z dniem 1 września 2015 roku na czas nieokreślony).
6. Główna Księgowa Pani Ewa Chudzik – zatrudniona w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinom od 01.06.1999 r. na stałe, od 2009 r. zatrudniona na stanowisku główny księgowy.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

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

adres email: info@uw.olsztyn.pl

strona www: 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

- Małgorzata Wołosowska – koordynator realizacji Programu w PCPR
- Ewa Chudzik – Główny księgowy.

(Dowód: akta kontroli str.20-21)

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

- 1) Pani Marta Chłusewicz – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 53/2024, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.1019.2025 z 30 października 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);
- 2) Pani Anna Koroś-Czubak – zastępca kierownika wydziału polityki społecznej, nr legitymacji służbowej 39/2025 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.1021.2025 z 30 października 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego);
- 3) 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.0030.1020.2025 z 30 października 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli str. 10-12).

Termin kontroli: 3 – 7 listopada 2025 roku

Kontrola została odnotowana w Księżce Kontroli Starostwa prowadzonej od 2015 roku, pod pozycją nr 3 w 2025 roku oraz w Księżce Kontroli Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kętrzynie prowadzonego od 1999 roku – pozycja 6 w 2025 roku.

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.34.81.2024, w ramach Funduszu Solidarnościowego w związku z Programem „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.

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.946.34.81.2024.

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. „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, zwany w dalszej części Programem.

W związku z udziałem Powiatu w Programie, Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Powiatem Kętrzyńskim umowę nr PS-I.946.34.81.2024, w sprawie wysokości i trybu

przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach ww. Programu.

Zgodnie z umową, dla Powiatu przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 177 833,94 zł, w tym:

- na realizację zadania – 174 347,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 3 486,94 zł,

z przeznaczeniem na realizację 3065 godzin usług asystencji osobistej dla 12 osób niepełnosprawnych.

Jednostką bezpośrednio realizującą Program było Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kętrzynie, na podstawie Uchwały nr 1441/2023 Zarządu Powiatu w Kętrzynie z dnia 31 sierpnia 2023 r. w sprawie przyjęcia do realizacji programu „Asystent osoby z niepełnosprawnością” – edycja 2024.

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

Kontrolą objęto oraz 100% dokumentacji finansowej oraz 80% dokumentacji merytorycznej, tj.:

- 5 z 6 asystentów świadczących usługi asystencji osobistej,
- 10 z 12 uczestników, którym ww. asystenci świadczyli usługi.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024”, 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 Powiat objął usługami asystencji osobistej 12 osób z niepełnosprawnością. Wszystkie osoby posiadały ważne, zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wymogami Programu, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, tj.:

- 3 osób - orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;
- 4 osób - orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności;
- 1 osób - orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną;
- 4 osoby - orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

(Dowód: akta kontroli str. 51-53).

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 19).

Łączna liczba zrealizowanych godzin świadczenia usług asystencji osobistej wyniosła 3 065 i stanowiła 100 % zaplanowanych godzin. Limit przyznanych i zrealizowanych usług asystencji osobistej, w skontrolowanej próbie nie przekraczał limitów określonych w dziale IV pkt 19 Programu.

(Dowód: akta kontroli str. 51-53).

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 6 asystentów. Żaden asystent nie został wskazany przez uczestników w karcie zgłoszenia do Programu. Asystencji zostali wskazani przez powiat. Wszyscy asystenci zatrudnieni przez jednostkę do realizacji Programu posiadali odpowiednie kwalifikacje lub doświadczenie, które określone zostały w dziale IV pkt 4 Programu.

(Dowód: akta kontroli str. 17-19).

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 **177 833,94 zł**, w tym:
 - na realizację zadania – 174 347,00 zł,
 - na koszty obsługi Programu – 3 486,94 zł,jednostka wydatkowała **177 833,94 zł**, w tym:
 - na realizację zadania – 174 347,00 zł,
 - na koszty obsługi Programu – 3 486,94 zł.

Wydatki ponoszone przez kontrolowaną jednostkę ilustruje poniższa tabela:

	Środki przyznane	Środki wydatkowane
Wynagrodzenia	174 347,00 zł	153 250,00 zł
Koszty przejazdów		18 381,12 zł
Ubezpieczenie asystentów		997,00 zł
Bilety wstępu		1 718,88 zł
Koszty obsługi	3 486,94 zł	3 486,94 zł
Razem	177 833,94 zł	177 833,94 zł

2. Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz § 2 ust. 4 umowy zawartej pomiędzy Wojewodą a Powiatem, wydatkami kwalifikowanymi są koszty faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku. Z przedstawionych w trakcie czynności kontrolnych dokumentów księgowych wynika, że wydatki ponoszone były w okresie obowiązywania umowy, tj. w okresie od 14 marca 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku (ostatnia płatność).
3. W ramach badanej próby szczegółowej kontroli poddano koszty realizacji usług przez 6 asystentów na łączną kwotę 174 347,00 zł. Ustalono, że wydatki ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane określone w Programie, tj.:
 - na wynagrodzenia asystentów wydatkowano – 153 250,00 zł,
 - na koszty przejazdów asystentów własnym środkiem transportu, a także koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe wydatkowano – 18 381,12 zł;
 - na ubezpieczenie asystentów wydatkowano – 997,00 zł;
 - na bilety – 1 718,88 zł.

W badanej próbie poniesione wydatki w zakresie:

- kosztu ubezpieczenia OC i NNW nie przekroczyły 200 zł na jednego asystenta i były zgodne z limitem określonym w programie,
- 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 i były zgodne z limitem określonym w programie.

(Dowód: akta kontroli str. 51-53).

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 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 prowadzona była w wersji elektronicznej za pomocą Programu Finansowo-Księgowego Wolters Kluwer wg zarządzenia Nr 17/2017 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kętrzynie z 29 grudnia 2017 r., w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kętrzynie.

(Dowód: akta kontroli str. 23-50).

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 bezpośrednio z rachunku bankowego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie o numerze 40 1160 2202 0000 0002 6448 2224, przeznaczonego wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego. Powyższy numer rachunku bankowego był zgodny z numerem wskazanym w zawartej z Wojewodą umowie.

(Dowód: akta kontroli str. 20-21).

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

VII. 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;
- 6) 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 powiat sprawozdaniu z realizacji Programu, w dniu jego złożenia, były zgodne ze stanem faktycznym.

Zgodnie z warunkami Programu minimum 70 % uczestników biorących udział w programie muszą stanowić osoby wymagające wysokiego poziomu wsparcia. W złożonym sprawozdaniu % udział wyniósł 66,67 %.

W przedmiotowej sprawie Kierownik Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kętrzynie złożyła stosowne wyjaśnienie:

„W sprawozdaniu z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024 - % udział liczby uczestników wymagających wysokiego poziomu wsparcia wskazano 66,67% z uwagi na fakt, iż wartość oblicza Generator Funduszu Solidarnościowego z ogółu osób objętych wsparciem w ciągu roku tj. z liczby 12 (w tym osoby, które w trakcie roku doszły w miejsce osoby zmarłej i osoby rezygnującej ze wsparcia), natomiast w rzeczywistości usługami objętych było w każdym miesiącu łącznie 10 osób. Podczas rozpoczęcia realizacji usług w Programie było 10 osób z tego: 2 os. znaczny st. sprzężony, 4 osoby

znaczny, 1 umiarkowany sprzężony łącznie 7 wymagających wysokiego poziomu wsparcia tj. 70%.

Następnie od miesiąca marca (po zgodzie osoby z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności), objęto usługami osobę ze znacznym st. sprzężonym wobec powyższego udział osób wymagających wysokiego poziomu wsparcia wyniósł: 3 os. znaczny st. sprzężony, 4 osoby znaczny st. i 1 umiarkowany st. sprzężony łącznie 8 osób, tj. 80% .

Kolejna zmiana uczestników nastąpiła od miesiąca lipca 2024 r., kiedy zrezygnowała z usług osoba z umiarkowanym stopniem, a w jej miejsce usługami objęto osobę z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, wobec czego powyższego udziału osób wymagających wysokiego poziomu wsparcia nie zmienił się i do końca realizacji Programu wyniósł: 3 os. znaczny st. sprzężony, 4 osoby znaczny st. i 1 umiarkowany st. sprzężony łącznie 8 osób, tj. 80% . ”

Biorąc pod uwagę złożone wyjaśnienia oraz analizę przedłożonej dokumentacji, należy uznać, że warunki programu zostały spełnione.

(Dowód: akta kontroli str. 22).

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości 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