



Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

Mateusz Szauer

Olsztyn, dnia 22 stycznia 2026 r.

PS-I.431.1.7.2025

Pan

Marcin Paweł Krajewski

Wójt Gminy Małdyty

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 w Małdytach, ul: Kopernika 10, 14-330 Małdyty, REGON 510743249, NIP 741-20-90-660.

Czynności kontrolne zrealizowano w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Małdytach, ul: Kopernika 13 b, 14-330 Małdyty (jednostka bezpośrednio realizująca zadanie).

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

- Wójt Gminy Małdyty – Marcin Paweł Krajewski, wybrany w wyborach bezpośrednich z 21 października 2018 r. oraz ponownie 7 kwietnia 2024 r. (ślubowanie z 6 maja 2024 r.),
- Sekretarz Gminy Małdyty – Cezary Wawrzyński - umowa o pracę z dnia 31 stycznia 2022 r. na czas nieokreślony od dnia 1 lutego 2022 r.,
- Sekretarz Gminy Małdyty – Katarzyna Zarachowicz – umowa o pracę z dnia 14 maja 2024 r. na czas określony od dnia 14 maja 2024r. do 13 sierpnia 2024 r., umowa o pracę z 6 sierpnia 2024r. na czas określony od dnia 14 sierpnia 2024 r. do dnia 13 sierpnia 2025 r., następnie umowa na czas nieokreślony od dnia 14 sierpnia 2025 – do obecnie,
- Skarbnik Gminy Małdyty – Małgorzata Borchert, powołana z dniem 1 czerwca 2021 r. Uchwałą NR XXIV/183/21 Rady Gminy Małdyty w sprawie powołania Skarbnika Gminy Małdyty – do obecnie,
- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – Ariel Dołęgowski – zatrudniony na podstawie umowy o pracę z 28 lipca 2023 r. na czas określony od 1 sierpnia 2023 r. do 31 października 2023r., na podstawie umowy o pracę z 26 października 2024 r. na czas określony od 1 listopada 2023r. do 31 października 2024 r., następnie Aneks nr 1 do umowy o pracę zawartej w dniu 26 października 2024 r. – zatrudnienie na czas nieokreślony.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielał Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Małdytach.

[Dowód: akta kontroli str. 1-3]

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 (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.1061.2025 z 5 listopada 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
- Pani Anna Koroś - Czubak – zastępca kierownika oddziału, 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.0030.1062.2025 z 5 listopada 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
- Pani Joanna Gapon – inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 35/2022, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Prawnego Urzędu Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.1063.2025 z 5 listopada 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

[Dowód: akta kontroli str. 4-6]

Termin kontroli: 8 grudnia 2025 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Gminy Małdyty pod pozycją nr 7.

Przedmiot i zakres kontroli:

- Wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.34.60.2024, w ramach Funduszu Solidarnościowego w związku z Programem „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – 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 § 6 umowy nr PS-I.946.34.60.2024.

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 2024, zwany w dalszej części Programem.

W związku z zakwalifikowaniem Gminy Małdyty do Programu, Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Gminą Umowę nr PS-I.946.34.60.2024, w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach ww. Programu. Zgodnie z umową dla Gminy Małdyty przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 180 964,32 zł, w tym:

- na realizację zadania – 177 416 zł,
- koszty obsługi zadania – 3 548,32 zł,

z przeznaczeniem na realizację 3 025 godzin usług asystencji osobistej dla 8 osób z orzeczeniem o znacznym (7 osób) i umiarkowanym (1 osoba) stopniu niepełnosprawności.
[Dowód: akta kontroli str. 7-32]

Podmiotem bezpośrednio realizującym program był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Małdytach. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Małdytach, został upoważniony do podejmowania czynności w zakresie realizacji programu zarządzeniem Nr 0050.101.2022 Wójta Gminy Małdyty w sprawie upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Małdytach do podjęcia czynności zmierzających do realizacji zadania w ramach Programu „Asystent Osobisty Osoby z Niepełnosprawnością” W Gminie Małdyty nie wprowadzono regulaminu naboru uczestników. Ogłoszenie o możliwości składania wniosków zamieszczono na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Małdytach oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Małdytach. Wsparcie przyznano 8 wnioskującym, 2 osoby były na liście rezerwowej ze względu na wyczerpanie limitu godzin jaki posiadała gmina.
[Dowód: akta kontroli str. 35]

W trakcie prowadzonych czynności, dokonano analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania. Kontrolą objęto 75% dokumentacji zarówno finansowej, jak i dokumentacji merytorycznej, tj. 6 asystentów.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach Programu Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – edycja 2024, 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 8 osób niepełnosprawnych, tj. tyle ile zakładano w złożonym wniosku. Wszystkie osoby posiadały ważne, zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wymogami programu, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, tj.:

- 1 osoba posiadała orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności,
- 6 osób posiadało orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- 1 osoba posiadała orzeczenie równoważne do orzeczenia o znacznym stopniu.

[Dowód: akta kontroli str. 37-40]

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).

Dla uczestników programu przyznano od 300 do 421 godzin usług (łącznie 3025 godzin). Wszystkie przyznane godziny zostały zrealizowane. Limit przyznanych i zrealizowanych usług asystencji osobistej nie przekraczał limitów określonych w dziale IV pkt 19 Programu.

[Dowód: akta kontroli str. 37-40]

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 8 asystentów. Każdy z asystentów był zatrudniony na umowę zlecenia zawartą z Wójtem Gminy Małdyty. Wszyscy asystenci zostali wskazani przez osoby niepełnosprawne w karcie zgłoszenia do Programu. 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.

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. Gmina na realizację zadania i koszty jego obsługi otrzymała od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego środki finansowe zgodnie z podpisaną umową, tj. 180 964,32 zł, w tym:

- na realizację zadania – 177 416 zł,
- koszty obsługi Programu – 3 548,32 zł.

Gmina wydatkowała 167 802,98 zł, w tym:

- na realizację zadania – 164 513,23 zł,
- na koszty obsługi Programu – 3 289,75 zł.

Gmina dokonała zwrotu środków w łącznej wysokości 13 163,32 zł na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie określonym w umowie, w tym:

- 27 grudnia 2024 r.:
 - 12.902,77 zł – tytułem kosztów zadania,
 - 258,57 zł – tytułem kosztów obsługi zadania,

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

adres email: info@uw.olsztyn.pl

strona www: 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

– 31 grudnia 2024 r.:

- 1,98 zł z tytułu zgromadzonych odsetek na rachunku bankowym. Odsetki przekazywane były na bieżąco w momencie ich naliczenia.

[Dowód: akta kontroli str. 20-32,37-40]

2. Zgodnie z warunkami określonymi w Programie oraz § 2 ust. 4 umowy zawartej pomiędzy Wojewodą a Gminą Małdyty, wydatkami kwalifikowanymi były 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 Gmina ponosiła wydatki w okresie obowiązywania umowy, tj. od 22 marca do 27 grudnia 2024 r.

3. Ustalono, że wydatki ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane określone w Programie, tj.:

- na wynagrodzenia asystentów wydatkowano – 150 734,09 zł,
- gratyfikacje dla pracowników obsługujących program i materiały biurowe – 3 289,75 zł,
- na koszty przejazdów asystentów własnym środkiem transportu – 12 363,14 zł,
- koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe – 0 zł,
- na ubezpieczenie asystentów wydatkowano – 1 416 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 36-40]

4. Zgodnie z częścią V ustęp 3 pkt 2 i 3 Programu, kosztami związanymi bezpośrednio z realizacją usług asystencji osobistej są koszty zakupu jednorazowych biletów komunikacji publicznej/prywatnej dla asystenta towarzyszącego uczestnikowi oraz koszt przejazdów asystentów własnym/udostępnionym przez osobę trzecią/innym środkiem transportu np. taksówką w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług.

Koszt przejazdów asystentów w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług wymienione w treści Programu wynoszą:

- nie więcej niż 300 zł miesięcznie na asystenta wykonującego usługę asystencji osobistej dla jednej osoby z niepełnosprawnością,
- nie więcej niż 500 zł miesięcznie na asystenta pod warunkiem, że wykonuje on usługę asystencji osobistej dla więcej niż jednej osoby z niepełnosprawnością oraz gdy, koszty te związane są ze świadczeniem usług asystencji osobistej dla więcej niż jednej osoby z niepełnosprawnością.

Podczas realizacji czynności kontrolnych, ustalono, iż w badanej próbie kontrolowana Jednostka nie ponosiła kosztu zakupu powyższych biletów.

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

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

Zarówno Gmina jak i GOPS do prowadzenia ksiąg rachunkowych używa programu finansowo-księgowego ROMAD – moduł Finanse i Księgowość. Na potrzeby programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową realizacji programu, tj.:

- wpływ środków na rachunek bankowy – 136 oraz 853 - fundusze pozabudżetowe
- wydatek z rachunku bankowego – konta
 - 201 - rozrachunki z kontrahentami
 - 229 - rozrachunki publicznoprawne (ZUS)
 - 225 - rozrachunki z budżetami (US)
 - 231 - rozrachunki z tyt. wynagrodzeń
 - 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami

[Dowód: akta kontroli str. 34]

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

VI. Posiadanie wyodrębnionego rachunku bankowego, służącego do obsługi środków Funduszu Solidarnościowego.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina posiadała wyodrębniony rachunek bankowy wskazany w umowie zawartej z Wojewodą o numerze 92 8843 0003 0020 2000 0530. Rachunek przeznaczony był do obsługi środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

[Dowód: akta kontroli str. 20-32]

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

VII. Opisanie dokumentów księgowych.

Dokumenty księgowe, które zostały okazane w trakcie czynności kontrolnych, zostały opisanie

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, w dniu jego złożenia, były zgodne ze stanem faktycznym.

[Dowód: akta kontroli str. 36-40]

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

WICEWOJEWODA

WARMIŃSKO-MAZURSKI

MATEUSZ SZAUER