



# Wojewoda Warmińsko-Mazurski

**Radosław Król**

Olsztyn, dnia 2 czerwca 2026 r.

PS-I.431.2.1.2026

Szanowny Pan  
**Jan Kasprowicz**  
Wójt Gminy Gietrzwałd  
ul. Olsztyńska 2  
11-036 Gietrzwałd

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 Gietrzwałdzie, ul. Olsztyńska 2, 11-036 Gietrzwałd, REGON 510742965, NIP 739-38-51-080 oraz w jednostce bezpośrednio realizującej zadanie, tj. w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gietrzwałdzie ul. Spacerowa 14A, 11-036 Gietrzwałd, REGON: 004456524, NIP 739-29-23-305.

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

- Wójt Gminy Gietrzwałd – Pan Jan Kasprowicz, wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 21 października 2018 r. (ślubowanie 19.11.2018 r.) oraz ponownie 7 kwietnia 2024 r. (ślubowanie 6.05.2024 r.);
- Sekretarz Gminy – Pani Krystyna Dzikowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z 30 czerwca 1988 r. (pełniąca obowiązki Sekretarza od 01.04.2019 r.);
- Skarbnik Gminy – Pani Urszula Borkowska, powołana na stanowisko Uchwałą Nr XLVII//343/2022 Rady Gminy Gietrzwałd z 7 kwietnia 2022 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Gietrzwałd (pełniąca obowiązki Skarbnika od 7.04.2022 r.);
- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gietrzwałdzie – Emilia Lejman - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (pełniąca obowiązki Kierownika od 1.01.2021 r.).

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gietrzwałdzie,
- Główna księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gietrzwałdzie.  
(Dowód: akta kontroli str. 13).

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

- Pani Beata Głowacka-Rypińska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 11/2022 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.325.2026 z 1 kwietnia 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
- Pani Barbara Bagińska-Janulin – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 33/2026, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.324.2026 z 1 kwietnia 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
- Pani Joanna Kozłowska – Kierownik Oddziału Budżetu, planowania i analiz, nr legitymacji służbowej 104/2023, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.326.2026 z 1 kwietnia 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli nr 9-11)

Termin kontroli: 13-17 kwietnia 2026 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Gminy Gietrzwałd pod pozycją nr 3 w roku 2026.

Przedmiot i zakres kontroli:

- Wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.34.50.2025, w ramach Funduszu Solidarnościowego w związku z Programem „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” – 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.946.34.50.2025.

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.

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 związku z zakwalifikowaniem Gminy Gietrzwałd do Programu, Wojewoda Warmińsko-Mazurskim zawarł z Gminą Miejską Gietrzwałd Umowę nr PS-I.946.34.50.2025, w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach ww. Programu. Zgodnie z umową dla Gminy Gietrzwałd przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 146 113,00 zł, w tym:

- na realizację zadania – 143 249,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 2 864,00 zł,

z przeznaczeniem na realizację 2 724 godzin usług asystencji osobistej dla 10 osób niepełnosprawnych.

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gietrzwałdzie, zgodnie z Zarządzeniem nr 86/2024 Wójta Gminy Gietrzwałd z dnia 20 sierpnia 2024 r., w sprawie upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gietrzwałdzie 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. 13)

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

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

- 8 asystentów świadczących usługi asystencji osobistej,
- 10 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 z uchybieniami.**

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 10 osób niepełnosprawnych.

Kontroli poddano dokumentację 10 osób niepełnosprawnych. Wszystkie osoby objęte programem posiadały ważne, zgodne z obowiązującymi przepisami oraz wymogami Programu, orzeczenia o niepełnosprawności oraz stopniu niepełnosprawności, tj.:

- 3 osoby - orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną,
- 3 osoby - orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- 1 osoba - umiarkowany stopień niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną,
- 2 osoby - umiarkowany stopień niepełnosprawności,
- 1 dziecko niepełnosprawne do 16 roku życia.

(Dowód: akta kontroli str. 14)

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 8 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. W przypadku asystenta świadczącego usługi dla dziecka do 16 roku życia spełniono warunki określone w dziale IV pkt 7 Programu oraz w art. 21 ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym i ochronie małoletnich (Dz.U.2024 poz. 560).

(Dowód: akta kontroli str. 15)

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 146 113,00 zł, w tym:

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

- na realizację zadania – 143 249,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 2 864,00 zł,

Jednostka wydatkowała 143 038,80 zł, w tym:

- na realizację zadania – 140 234,12 zł,
- na koszty obsługi Programu – 2 804,68 zł.

Różnica pomiędzy kwotą środków przekazanych, a wydatkowanych wyniosła **3 074,20 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 – 3 014,88 zł,
- kosztów obsługi Programu 59,32 zł.

Niewykorzystane środki finansowe Gmina zwróciła na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 17 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 Gietrzwałd, 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 30 stycznia 2025 r. do 17 grudnia 2025 r. (ostatnia płatność).

3. Kontroli szczegółowej poddano 100 % kosztów realizacji usług asystencji osobistej za okres od 30 stycznia 2025 r. do 17 grudnia 2025 r. W powyższym okresie wydatkowano środki na łączną kwotę **140 234,12 zł**. Wydatki ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane oraz nie przekraczały limitów określonych w Programie, tj.:

- na wynagrodzenia asystentów wydatkowano **136 194,22 zł**,
- na koszty przejazdów asystentów własnym środkiem transportu, a także koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe wydatkowano **2 720,90 zł**,
- na ubezpieczenie asystentów wydatkowano – **1 319,00 zł**.

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

- kwota wynagrodzenia asystenta za 1 godzinę usług asystencji nie przekroczyła 50 zł brutto,
- 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. 16-17).

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 Finanse i Księgowość. Na potrzeby programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” oraz zgodnie z Zarządzeniem nr 7/2024 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gietrzwałdzie z dnia 31 grudnia 2024 r., w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Gietrzwałdzie, wyodrębniono konto nr 136-1 Rachunek państwowych funduszy celowych – AOON. 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. 13, 42-53).

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 rachunku pomocniczego nr 12 8857 1067 2006 0600 0257 0004, przeznaczonego wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego. Powyższy numer rachunku bankowego jest zgodny z numerem wskazanym w umowie dotyczącej przedmiotowego programu.

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

(Dowód: akta kontroli nr 13, 18-41).

**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;

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

- podpis osób upoważnionych.

(Dowód: akta kontroli str. 17).

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

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

W wyniku kontroli ustalono, że dane zawarte w złożonym przez Gminę sprawozdaniu z realizacji Programu różniły się od stanu faktycznego, w części 1.6 dotyczącej liczby osób objętych usługami asystencji osobistej z podziałem na rodzaje orzeczeń.

Różnice w sprawozdaniu ilustruje poniższa tabela:

Stopień niepełnosprawności	Dane zawarte w sprawozdaniu	Stan faktyczny	Różnica
znaczny sprzężony	1	3	-2
znaczny	5	3	2
umiarkowany sprzężony	1	1	0
umiarkowany	2	2	0
dzieci do 16 roku życia	1	1	0
<b>RAZEM</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>0</b>

W przedmiotowej sprawie Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gietrzwałdzie złożyła stosowne wyjaśnienie „(...) w 2025 r., trzy osoby uczestniczące w programie posiadały orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności ze sprzężeniem. W sprawozdaniu podano jedną osobę a dwie pozostałe z orzeczeniem o znacznym stopniu bez sprzężenia. Rozbieżność wyniknęła z przeoczenia.

W przypadku jednej osoby było to drugie orzeczenie wydane po upływie terminu ważności poprzedniego, które było bez sprzężenia. Druga osoba zmarła zaraz po rozpoczęciu realizacji Programu. Osobom tym nie było przewidziane przyznanie maksymalnej liczby godzin. Przeoczenie to nie skutkowało przekroczeniem limitów usług asystentury przewidzianych w programie.”

Przyczyną powstałych nieprawidłowości było nieprawidłowe przypisanie osób do rodzajów orzeczeń. Powyższe skutkowało błędnie złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania, w części 1.6 dotyczącej liczby osób objętych usługami asystencji osobistej w podziale na rodzaje orzeczeń. Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości jest Kierownik jednostki kontrolowanej.

Powyższa pomyłka nie miała istotnego wpływu na prawidłowość realizowanego zadania.

W pozostałej części potwierdzono prawidłowość sporządzenia sprawozdania.

(Dowód: akta kontroli str. 14, 17, 61).

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny, w związku z realizacją Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu terytorialnego – edycja 2025, w ramach środków z Funduszu Solidarnościowego, wnoszę o:

- sporządzenie korekty sprawozdania z realizacji Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu terytorialnego – edycja 2025 w części w części 1.6 dotyczącej liczby osób objętych usługami asystencji osobistej z podziałem na rodzaje orzeczeń.

Proszę Pana o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 30 dni, od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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**