



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

Olsztyn, dnia 29 lipca 2026 r.

PS-I.431.2.3.2026

**Szanowny Pan
Marcin Nowociński
Burmistrz Miasta Pasym
ul. Rynek 8, 12-130 Pasym**

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 Miasta i Gminy Pasym, ul. Rynek 8, 12-130 Pasym, REGON: 000538314, NIP: 745 000 43 84 oraz w jednostce bezpośrednio realizującej zadanie, tj. w siedzibie Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu, ul. Rynek 10a, 12-130 Pasym, REGON: 004449369, NIP: 7450004409 (od 1 stycznia 2026 r. Centrum Usług Społecznych w Pasymiu (CUS)).

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

- Burmistrz Miasta Pasym – Pan Marcin Nowociński, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 7 kwietnia 2024 r. (ślubowanie z 6 maja 2024 r.),
- Sekretarz Miasta Pasym – Pani Barbara Trusewicz, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 1 sierpnia 2024 r. (pełniąca obowiązki Sekretarza od 1 sierpnia 2024 r.),
- Skarbnik Miasta Pasym – Pani Monika Trusewicz, powołana na stanowisko Uchwałą nr II/11/2024 Rady Miejskiej w Pasymiu z dnia 22 maja 2024 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Pasym (pełniąca obowiązki Skarbnika od 1 czerwca 2024 r.),
- Dyrektor Centrum Usług Społecznych w Pasymiu – Pani Sylwia Jankowska, pełniąca funkcję Dyrektora od 1 stycznia 2026 roku (zmiana umowy o pracę aneksem z 7 stycznia 2026r.). Od 1 maja 2018 r. do 31 grudnia 2025r., pełniła obowiązki kierownika M-GOPS w Pasymiu na podstawie umowy o pracę z 27 kwietnia 2018 r. na czas nieokreślony.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Dyrektor Centrum Usług Społecznych w Pasymiu,
 - Inspektor Centrum Usług Społecznych w Pasymiu.
- (Dowód: akta kontroli str. 18-19).

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

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

- 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.0030.473.2026 z 11 maja 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.0030.474.2026 z 11 maja 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
- Pani Iwona Jabłońska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 45/2024 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – pełniąca funkcję członka zespołu (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.472.2026 z 11 maja 2026 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
(Dowód: akta kontroli nr 1-3)

Termin kontroli: 22, 25-27 maja 2026 roku.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Gminy Pasym pod pozycją nr 3 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.946.34.35.2025.

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 Pasym do Programu, Wojewoda Warmińsko-Mazurski zawarł z Gminą Umowę nr PS-I.946.34.35.2025, 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 104 754,00 zł, w tym:

- na realizację zadania – 102 700,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 2 054,00 zł,

z przeznaczeniem na realizację 2 034 godzin usług asystencji osobistej dla 6 osób niepełnosprawnych.

Jednostką bezpośrednio realizującą Program był Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pasymiu (obecnie CUS), zgodnie z Zarządzeniem r 41/2025 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 14 marca 2025 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa 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. Potrzeby zostały w pełni zaspokojone – wszystkie zgłoszone osoby zakwalifikowały się do programu i otrzymały pomoc asystenta.

(Dowód: akta kontroli str. 18-19)

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

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

- 5 asystentów świadczących usługi asystencji osobistej,
- 6 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 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 6 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,
- 2 osoba - orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- 2 osoba - umiarkowany stopień niepełnosprawności,

(Dowód: akta kontroli str. 17)

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. 17)

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 5 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. Ponadto żaden z asystentów nie świadczył usługi dla dziecka do 16 roku życia.

(Dowód: akta kontroli str. 17)

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 104 754,00 zł, w tym:

- na realizację zadania – 102 700,00 zł,
- koszty obsługi Programu – 2 054,00 zł,

Jednostka wydatkowała 104 270,68 zł, w tym:

- na realizację zadania – 102 239,83 zł,
- na koszty obsługi Programu – 2 030,85 zł.

Różnica pomiędzy kwotą środków przekazanych, a wydatkowanych wyniosła **483,32 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 – 460,17 zł,
- kosztów obsługi Programu – 23,15 zł.

Niewykorzystane środki finansowe Gmina zwróciła na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego 14 stycznia 2026 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 Pasym, 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 8 maja 2025 r. do 30 grudnia 2025 r. (ostatnia płatność).
3. Kontroli szczegółowej poddano 100 % kosztów realizacji usług asystencji osobistej za okres od 30 stycznia 2025 r. do 30 grudnia 2025 r. W powyższym okresie wydatkowano środki na łączną kwotę **104 270,68 zł**. Wydatki ponoszone były wyłącznie na koszty kwalifikowane oraz nie przekraczały limitów określonych w Programie, tj.:
 - na wynagrodzenia asystentów wydatkowano **101 693,35 zł**,
 - na koszty przejazdów asystentów własnym środkiem transportu, a także koszt zakupu biletów wstępu na wydarzenia kulturalne, rozrywkowe, sportowe wydatkowano **546,48 zł**,

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

- na ubezpieczenie asystentów wydatkowano – **0,00 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).

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 136 Rachunek państwowych funduszy celowych dziennik o nazwie ŚFS, zgodnie z Zarządzeniem nr 34/2012 z 14 sierpnia 2012 r. Burmistrza Miasta Pasym w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu zasad (polityki) rachunkowości, procedur kontroli zarządczej, zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania, ewidencji i poboru podatków i opłat.

Ewidencja księgowa w M-GOPS w Pasymiu prowadzona była na koncie 136-02 Rachunek państwowych funduszy celowych dziennik o nazwie PRCWR – WB6, zgodnie z Zarządzeniem nr 7/2024 z 21 grudnia 2024 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Pasymiu w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach polityki rachunkowości Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu (obowiązuje od 1 stycznia 2025 r.). 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. 18-19, 83-148).

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 Spółdzielczym:

- Gmina - 51 8838 1060 2009 0600 0101 0049,
- Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – 86 8838 1060 2009 0602 8349 0006,

przeznaczonych wyłącznie dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego. Numer rachunku bankowego Gminy Pasym jest zgodny z numerem wskazanym w umowie dotyczącej przedmiotowego programu.

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

(Dowód: akta kontroli nr 151).

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

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. 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 w podziale na rodzaje orzeczeń.

Różnice w sprawozdaniu ilustruje poniższa tabela:

stopień niepełnosprawności	dane zawarte w sprawozdaniu	stan faktyczny	różnica
znaczny sprzężony	0	2	-2
znaczny	4	2	2
umiarkowany sprzężony	0	0	0
umiarkowany	2	2	0
dzieci do 16 roku życia	0	0	0
RAZEM	6	6	0

W przedmiotowej sprawie Kierownik Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu złożyła stosowne wyjaśnienie „Na etapie składania wniosku o środki finansowane z Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” wykazano osoby posiadające orzeczenie o znacznym oraz umiarkowanym stopniu niepełnosprawności. W trakcie realizacji programu wsparciem zostały objęte również osoby posiadające znaczny stopień niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną. Informacja ta nie została jednak uwzględniona w składanych sprawozdaniach za 2025 rok, co wynikała z omyłki przy sporządzaniu dokumentacji sprawozdawczej (...)”.

Przyczyną powstałych nieprawidłowości było omyłkowe 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.

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.
(Dowód: akta kontroli str. 20).

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 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