



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-081 Opole

Opole, 16 grudnia 2025 r.
PS.I.431.4.23.2025.MPR

**Pani
Alina Tomaszewska
Kierownik
Miejsko-Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. Góry Św. Anny 21b/2
47-330 Zdzieszowice**

Projekt wystąpienia pokontrolnego

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Góry Św. Anny 21b/2,
47-330 Zdzieszowice¹.

2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:

art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.), w związku z art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym² (Dz. U. z 2024 r. poz. 1848 ze zm.) oraz § 7 pkt. 2 umowy nr 53/AOOzN/JST/2025 w sprawie realizacji zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025.

3. Zakres kontroli:

- a) przedmiot kontroli: realizacja zadań dofinansowywanych ze środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025³;
- b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2025 r. do 30 września 2025 r. (z uwzględnieniem okresu wcześniejszego i późniejszego w zakresie niezbędnym do realizacji celu kontroli).

¹ Zwany dalej: *Ośrodkiem*.

² Zwany dalej: *Funduszem*.

³ Zwany dalej: *Programem*.

4. **Rodzaj kontroli:** problemowa.
5. **Tryb kontroli:** zwykły.
6. **Termin kontroli:** 28 października – 3 listopada 2025 r.

Skład zespołu kontrolnego

- Mirosław Próchniak – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie z dnia 12 września 2025 r. nr PS.I.057.229.2025.MPR – kierownik zespołu kontrolnego,
 - Agnieszka Kasprzyk – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie z dnia 12 września 2025 r. nr PS.I.057.230.2025.MPR,
- pracownicy Oddziału Nadzoru i Kontroli Pomocy Społecznej w Wydziale Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu

7. **Kierownik jednostki kontrolowanej:** Alina Tomaszewska – Kierownik Ośrodka od 1 maja 2023 r.
8. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 2/2025.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

W wyniku kontroli **pozytywnie z nieprawidłowościami** ocenia się działalność Ośrodka, w kontrolowanym zakresie.

Ocenę działalności jednostki oparto o ustalenia kontroli opisane szczegółowo w części II pkt 1 – 7 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

1. Organizacja realizacji zadania.

Gmina Zdzeszowice realizowała dofinansowywane ze środków Funduszu zadania w ramach Programu, na podstawie umowy nr 53/AOOzN/JST/2025 w sprawie realizacji zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025⁴ (zał. nr 1).

Zgodnie z przedmiotową umową – w okresie objętym kontrolą – Wojewoda przekazał gminie środki w łącznej kwocie:

- 1) 456.750,00 zł na realizację zadania (przekazanej w 2 transzach: 304.500,00 zł w dniu 16 stycznia 2025 r. oraz 152.250,00 zł w dniu 8 lipca 2025 r.);
- 2) 12.180,00 zł na koszty związane z obsługą Programu (w 1 transzy przekazanej w dniu 16 stycznia 2025 r.).

⁴ Zwanej dalej: *Umową*.

W okresie od 1 stycznia 2025 r. do 30 września 2025 r. Gmina Zdzeszowice wydatkowała 427.008,88 zł na realizację zadania, natomiast w zakresie kosztów obsługi zadania wydatkowano środki w wysokości 7.125,69 zł.

Jednostką wykonującą w Gminie Zdzeszowice zadania związane z realizacją Programu jest Ośrodek co wynika z treści § 4 pkt 5 Statutu⁵ (zgodnie ze wskazanym przepisem celem działalności Ośrodka jest realizacja zadań wynikających z treści ustaw i przepisów oraz zawartych porozumień). Ponadto – jak wskazano w treści Statutu – celem działania Ośrodka jest między innymi cyt.: *doprowadzenie osób i rodzin do życiowego usamodzielnienia oraz integracji ze środowiskiem* (§ 4 pkt 4). Również w treści Regulaminu organizacyjnego Ośrodka⁶ wskazano, że może on realizować zadania wynikające z programów (§ 5 ust. 3).

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań wynikających z Programu, Kierownik Ośrodka posiada upoważnienie (zał. nr 2), obejmujące swoim zakresem zawarcie umowy w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu oraz finansowego rozliczenia Programu. Upoważnienie w tożsamym zakresie – obowiązujące w czasie nieobecności Kierownika Ośrodka – posiada również jej Zastępczyni (zał. nr 3). Ponadto Główna Księgowa Ośrodka posiada upoważnienie do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych Gminy Zdzeszowice w związku z realizacją Programu (zał. nr 4).

W związku z powyższym nie wnosi się uwag w zakresie sposobu organizacji i realizacji zadań dofinansowywanych ze środków Funduszu w ramach Programu.

2. Rozliczanie wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania oraz prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej.

Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy Ośrodek zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

W celu zapewnienia odrębnej ewidencji zadań finansowanych ze środków Funduszu, Ośrodek utworzył rachunek pomocniczy (zał. nr 5). Na podstawie badanej dokumentacji rachunkowo-księgowej ustalono, że do rozliczenia wydatków wykorzystano konto 139-40-1 (realizacja zadania) oraz konto 139-40-2 (koszty obsługi). Zgodnie z Zakładowym planem kont Ośrodka (zał. nr 6), cyt.: *Konto 139*

⁵ <https://ops.zdzeszowice.pl/24/statut.html> [dostęp: 17 listopada 2025 r.].

⁶ <https://ops.zdzeszowice.pl/264/22/regulamin-organizacyjny.html> [dostęp: 17 listopada 2025 r.].

służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunki środków specjalnego przeznaczenia. W jednostce konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych pochodzących z Funduszu Solidarnościowego oraz operacji bankowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki, a księgowością banku. Natomiast cyt.: Ewidencje szczegółową prowadzi się według rachunków bankowych dla poszczególnych zadań. (...) 139-40/50 stosuje się dla poszczególnych programów realizowanych ze środków Funduszu Solidarnościowego.

Analiza poniesionych w ramach powyższych kont wydatków wskazuje, że jako przeciwstawne wykorzystywane były następujące – wyodrębnione w Zakładowym planie kont Ośrodka – konta:

Konto	Nazwa
201-40-1 - - - - -001	Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUW
201-40-1 - - - - -002	GRAFIT Katarzyna Krynicka
225-40-1 - - - - -001	Rozrachunki z budżetami - Urząd Skarbowy
225-40-2 - - - - -001	Rozrachunki z budżetami - Urząd Skarbowy
229-40-1 - - - - -001-51	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ubezpieczenia społeczne
229-40-1 - - - - -001-52	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ubezpieczenie zdrowotne
229-40-1 - - - - -001-53	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - Fundusz Pracy
229-40-2 - - - - -001-51	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ubezpieczenia społeczne
229-40-2 - - - - -001-52	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ubezpieczenie zdrowotne
229-40-2 - - - - -001-53	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - Fundusz Pracy
231-40-1	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń (zadania)
231-40-2	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń (koszty obsługi)
240-40-1	Pozostałe rozrachunki - rozliczenie środków AOOzN (zadanie)
240-40-1 - - - - -001	Pozostałe rozrachunki - PPK
240-40-2	Pozostałe rozrachunki - rozliczenie środków AOOzN (koszty obsługi)
240-40-2 - - - - -001	Pozostałe rozrachunki - PPK
240-40-2 - - - - -001-53	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - Fundusz Pracy

W toku kontroli nie stwierdzono, aby operacje związane z realizacją Programu były dokonywane również na innych kontach.

W okresie objętym kontrolą Ośrodek poniósł koszty zatrudnienia asystentów (wynagrodzenia, zaliczki na podatek dochodowy, składki ZUS i PPK, zwrot wydatków dotyczących używania samochodu w celach związanych ze świadczeniem asystencji osobistej) w kwocie 425.508,88 zł oraz ubezpieczenia OC dla zleceniobiorców w kwocie 1.500,00 zł. W zakresie kosztów obsługi zadania Ośrodek wydatkował środki w wysokości 7.125,69 zł – na wynagrodzenia pracowników wykonujących dodatkowe zadania w związku z realizacją Programu (w tym zaliczki na podatek dochodowy, PPK, Fundusz Pracy oraz składki ZUS). W toku kontroli ustalono, że

realizacja zadań związanych z obsługą programu jest potwierdzona na dokumentach poddanych analizie w stosunku do wszystkich pracowników Ośrodka pobierających dodatek, a wykonywane zadanie wpisuje się w zakres kompetencji zawodowych pracowników. Operacje dokonywane na ww. kontach przedstawiono w poniższej tabeli:

Analityka konta: 139-40-1 (Inne rachunki bankowe - Fundusz Solidarnościowy - AOOzN zadanie)						
Data księg.	Data op. gosp.	Nr dokumentu	Kwota WN	Kwota MA	Opis operacji w systemie księgowym oraz na rachunku bankowym	Konto przeciwstawne
2025-01-16	2025-01-16	WB6/1	304 500,00	0,00	Wpływ środków na realizację Programu AOOzN 2025 (zadania)	240-40-1
2025-01-17	2025-01-17	WB6/2	0,00	1 200,00	Polisa nr 48597448 - OC dla zleceniobiorców	201-40-1
Razem			304 500,00	1 200,00		
Razem od stycznia			304 500,00	1 200,00		
Luty						
2025-02-07	2025-02-07	WB6/3	0,00	300,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 01/2025 – B. J.	234-40-1
2025-02-07	2025-02-07	WB6/3	0,00	299,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 01/2025 – B. D.	234-40-1
2025-02-07	2025-02-07	WB6/3	0,00	210,45	Ewidencja przebiegu pojazdu za 01/2025 – G. J.	234-40-1
2025-02-07	2025-02-07	WB6/3	0,00	489,90	Ewidencja przebiegu pojazdu za 01/2025 – K. C.	234-40-1
2025-02-07	2025-02-07	WB6/3	0,00	27,60	Ewidencja przebiegu pojazdu za 01/2025 – K. K.	234-40-1
2025-02-07	2025-02-07	WB6/3	0,00	300,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 01/2025 – M. R.	234-40-1
2025-02-07	2025-02-07	WB6/3	0,00	115,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 01/2025 – S. G.	234-40-1
2025-02-07	2025-02-07	WB6/3	0,00	287,50	Ewidencja przebiegu pojazdu za 01/2025 – S. Z.	234-40-1
2025-02-07	2025-02-07	WB6/3	0,00	264,50	Ewidencja przebiegu pojazdu za 01/2025 – T. D.	234-40-1
2025-02-07	2025-02-07	WB6/3	0,00	4 067,00	Faktura nr 6/01/2025 - usługi asystenckie za 01/2025	201-40-1
2025-02-10	2025-02-10	WB6/4	0,00	26 734,62	LP nr 4 Umowy zlecenie AOOzN za 01/2025	231-40-1
2025-02-28	2025-02-28	WB6/5	0,00	69,72	LP nr 4 Umowy zlecenie AOOzN za 01/2025 - PPK pracodawca, LP nr 4 Umowy zlecenie AOOzN za 01/2025 - PPK pracownika	240-40-1
2025-02-28	2025-02-28	WB6/5	0,00	5 579,35	LP nr 4 Umowy zlecenie AOOzN za 01/2025 - ZUS pracodawcy	229-40-1
2025-02-28	2025-02-28	WB6/5	0,00	3 707,97	LP nr 4 Umowy zlecenie AOOzN za 01/2025 - ZUS pracownika	229-40-1
2025-02-28	2025-02-28	WB6/5	0,00	2 960,57	LP nr 4 Umowy zlecenie AOOzN za 01/2025 - składka zdrowotna	229-40-1
2025-02-28	2025-02-28	WB6/5	0,00	212,50	LP nr 4 Umowy zlecenie AOOzN za 01/2025 - FP	229-40-1
2025-02-28	2025-02-28	WB6/5	0,00	3 160,00	LP nr 4 Umowy zlecenie AOOzN za 01/2025 - podatek	225-40-1
Razem			0,00	48 785,68		
Razem od stycznia			304 500,00	49 985,68		
Marzec						
2025-03-10	2025-03-10	WB6/6	0,00	249,55	Ewidencja przebiegu pojazdu za 02/2025 – B. D.	234-40-1
2025-03-10	2025-03-10	WB6/6	0,00	209,30	Ewidencja przebiegu pojazdu za 02/2025 – G. J.	234-40-1
2025-03-10	2025-03-10	WB6/6	0,00	489,90	Ewidencja przebiegu pojazdu za 02/2025 – K. C.	234-40-1
2025-03-10	2025-03-10	WB6/6	0,00	34,50	Ewidencja przebiegu pojazdu za 02/2025 – K. K.	234-40-1
2025-03-10	2025-03-10	WB6/6	0,00	209,30	Ewidencja przebiegu pojazdu za 02/2025 – M. E.	234-40-1
2025-03-10	2025-03-10	WB6/6	0,00	300,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 02/2025 – M. R.	234-40-1
2025-03-10	2025-03-10	WB6/6	0,00	69,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 02/2025 – R. K.	234-40-1
2025-03-10	2025-03-10	WB6/6	0,00	188,60	Ewidencja przebiegu pojazdu za 02/2025 – S. Z.	234-40-1
2025-03-10	2025-03-10	WB6/6	0,00	253,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 02/2025 – T. D.	234-40-1
2025-03-10	2025-03-10	WB6/6	0,00	4 233,00	Faktura nr 12/02/2025 - usługi asystenckie za 02/2025	201-40-1
2025-03-10	2025-03-10	WB6/6	0,00	24 900,27	LP nr 7 Umowy zlecenie AOOzN za 02/2025	231-40-1
2025-03-20	2025-03-20	WB6/7	0,00	180,00	Polisa nr 48835318 - OC dla zleceniobiorców	201-40-1

Analityka konta: 139-40-1 (Inne rachunki bankowe - Fundusz Solidarnościowy - AOOzN zadanie)						
Data księg.	Data op. gosp.	Nr dokumentu	Kwota WN	Kwota MA	Opis operacji w systemie księgowym oraz na rachunku bankowym	Konto przeciwstawne
2025-03-31	2025-03-31	WB6/9	0,00	58,10	LP nr 7 Umowy zlecenie AOOzN za 02/2025 - PPK pracodawca, LP nr 7 Umowy zlecenie AOOzN za 02/2025 - PPK pracownika	240-40-1
2025-03-31	2025-03-31	WB6/9	0,00	8 533,88	LP nr 7 Umowy zlecenie AOOzN za 02/2025 - ZUS pracodawcy, LP nr 7 Umowy zlecenie AOOzN za 02/2025 - ZUS pracownika	229-40-1
2025-03-31	2025-03-31	WB6/9	0,00	2 757,04	LP nr 7 Umowy zlecenie AOOzN za 02/2025 - składka zdrowotna	229-40-1
2025-03-31	2025-03-31	WB6/9	0,00	183,01	LP nr 7 Umowy zlecenie AOOzN za 02/2025 - FP	229-40-1
2025-03-31	2025-03-31	WB6/9	0,00	2943,00	LP nr 7 Umowy zlecenie AOOzN za 02/2025 - podatek	225-40-1
Razem			0,00	45 791,45		
Razem od stycznia			304 500,00	95 777,13		
Kwiecień						
2025-04-08	2025-04-08	WB6/10	0,00	4 025,50	Faktura nr 17/03/2025 - usługi asystenckie za 03/2025	201-40-1
2025-04-08	2025-04-08	WB6/10	0,00	115,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 03/2025 – A. K.	234-40-1
2025-04-08	2025-04-08	WB6/10	0,00	257,60	Ewidencja przebiegu pojazdu za 03/2025 – B. D.	234-40-1
2025-04-08	2025-04-08	WB6/10	0,00	66,70	Ewidencja przebiegu pojazdu za 03/2025 – D. M.	234-40-1
2025-04-08	2025-04-08	WB6/10	0,00	335,80	Ewidencja przebiegu pojazdu za 03/2025 – G. J.	234-40-1
2025-04-08	2025-04-08	WB6/10	0,00	499,10	Ewidencja przebiegu pojazdu za 03/2025 – K. C.	234-40-1
2025-04-08	2025-04-08	WB6/10	0,00	135,70	Ewidencja przebiegu pojazdu za 03/2025 – M. E.	234-40-1
2025-04-08	2025-04-08	WB6/10	0,00	20,70	Ewidencja przebiegu pojazdu za 03/2025 – R. K.	234-40-1
2025-04-08	2025-04-08	WB6/10	0,00	57,50	Ewidencja przebiegu pojazdu za 03/2025 – S. G.	234-40-1
2025-04-08	2025-04-08	WB6/10	0,00	395,60	Ewidencja przebiegu pojazdu za 03/2025 – S. Z.	234-40-1
2025-04-08	2025-04-08	WB6/10	0,00	276,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 03/2025 – T. D.	234-40-1
2025-04-08	2025-04-08	WB6/10	0,00	29 619,78	LP nr 11, 16 Umowy zlecenie AOOzN za 03/2025	231-40-1
2025-04-30	2025-04-30	WB6/11	0,00	10 475,65	LP nr 11, 16 Umowy zlecenie AOOzN za 03/2025 - ZUS pracodawcy i pracownika	229-40-1
2025-04-30	2025-04-30	WB6/11	0,00	3 279,39	LP nr 11, 16 Umowy zlecenie AOOzN za 03/2025 - składka zdrowotna	229-40-1
2025-04-30	2025-04-30	WB6/11	0,00	339,59	LP nr 11 Umowy zlecenie AOOzN za 03/2025 - FP	229-40-1
2025-04-30	2025-04-30	WB6/11	0,00	3 502,00	LP nr 11, 16 Umowy zlecenie AOOzN za 03/2025 - podatek	225-40-1
2025-04-30	2025-04-30	WB6/11	0,00	63,91	LP nr 11 Umowy zlecenie AOOzN za 03/2025 - PPK pracodawcy i pracownika	240-40-1
Razem			0,00	53 465,52		
Razem od stycznia			304 500,00	149 242,65		
Maj						
2025-05-09	2025-05-09	WB6/12	0,00	115,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 04/2025 – A. K.	234-40-1
2025-05-09	2025-05-09	WB6/12	0,00	238,05	Ewidencja przebiegu pojazdu za 04/2025 – B. J.	234-40-1
2025-05-09	2025-05-09	WB6/12	0,00	299,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 04/2025 – B. D.	234-40-1
2025-05-09	2025-05-09	WB6/12	0,00	150,65	Ewidencja przebiegu pojazdu za 04/2025 – D. M.	234-40-1
2025-05-09	2025-05-09	WB6/12	0,00	411,70	Ewidencja przebiegu pojazdu za 04/2025 – G. J.	234-40-1
2025-05-09	2025-05-09	WB6/12	0,00	16,10	Ewidencja przebiegu pojazdu za 04/2025 – J. J.	234-40-1
2025-05-09	2025-05-09	WB6/12	0,00	499,10	Ewidencja przebiegu pojazdu za 04/2025 – K. C.	234-40-1
2025-05-09	2025-05-09	WB6/12	0,00	128,80	Ewidencja przebiegu pojazdu za 04/2025 – K. K.	234-40-1
2025-05-09	2025-05-09	WB6/12	0,00	193,20	Ewidencja przebiegu pojazdu za 04/2025 – M. E.	234-40-1
2025-05-09	2025-05-09	WB6/12	0,00	300,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 04/2025 – M. R.	234-40-1
2025-05-09	2025-05-09	WB6/12	0,00	27,60	Ewidencja przebiegu pojazdu za 04/2025 – R. K.	234-40-1
2025-05-09	2025-05-09	WB6/12	0,00	416,30	Ewidencja przebiegu pojazdu za 04/2025 – S. Z.	234-40-1
2025-05-09	2025-05-09	WB6/12	0,00	253,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 04/2025 – T. D.	234-40-1
2025-05-09	2025-05-09	WB6/12	0,00	4 108,50	Faktura nr 26/04/2025 - usługi asystenckie za 04/20	201-40-1

Analityka konta: 139-40-1 (Inne rachunki bankowe - Fundusz Solidarnościowy - AOOzN zadanie)						
Data księg.	Data op. gosp.	Nr dokumentu	Kwota WN	Kwota MA	Opis operacji w systemie księgowym oraz na rachunku bankowym	Konto przeciwstawne
2025-05-09	2025-05-09	WB6/12	0,00	29 516,50	LP nr 23 Umowy zlecenie AOOzN za 04/2025	231-40-1
2025-05-16	2025-05-16	WB6/13	0,00	988,92	LP nr 24 Umowy zlecenie – B. J. - AOOzN za 04/2025	231-40-1
2025-05-30	2025-05-30	WB6/14	0,00	10 236,30	LP nr 23, 24 Umowy zlecenie AOOzN za 04/2025 - ZUS pracodawcy i pracownika	229-40-1
2025-05-30	2025-05-30	WB6/14	0,00	3 377,56	LP nr 23, 24 Umowy zlecenie AOOzN za 04/2025 - składka zdrowotna	229-40-1
2025-05-30	2025-05-30	WB6/14	0,00	247,57	LP nr 23 Umowy zlecenie AOOzN za 04/2025 - FP	229-40-1
2025-05-30	2025-05-30	WB6/14	0,00	3 607,00	LP nr 23, 24 Umowy zlecenie AOOzN za 04/2025 - podatek	225-40-1
2025-05-30	2025-05-30	WB6/14	0,00	66,82	LP nr 23 Umowy zlecenie AOOzN za 04/2025 - PPK pracodawca i pracownik	240-40-1
Razem			0,00	55 197,67		
Razem od stycznia			304 500,00	204 440,32		
Czerwiec						
2025-06-09	2025-06-09	WB6/15	0,00	281,75	Ewidencja przebiegu pojazdu za 05/2025 – A. K.	234-40-1
2025-06-09	2025-06-09	WB6/15	0,00	87,40	Ewidencja przebiegu pojazdu za 05/2025 – D. M.	234-40-1
2025-06-09	2025-06-09	WB6/15	0,00	177,10	Ewidencja przebiegu pojazdu za 05/2025 – E.(B.) J.	234-40-1
2025-06-09	2025-06-09	WB6/15	0,00	471,50	Ewidencja przebiegu pojazdu za 05/2025 – G. J.	234-40-1
2025-06-09	2025-06-09	WB6/15	0,00	92,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 05/2025 – J. J.	234-40-1
2025-06-09	2025-06-09	WB6/15	0,00	492,20	Ewidencja przebiegu pojazdu za 05/2025 – K. C.	234-40-1
2025-06-09	2025-06-09	WB6/15	0,00	117,30	Ewidencja przebiegu pojazdu za 05/2025 – M. E.	234-40-1
2025-06-09	2025-06-09	WB6/15	0,00	300,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 05/2025 – M. R.	234-40-1
2025-06-09	2025-06-09	WB6/15	0,00	71,30	Ewidencja przebiegu pojazdu za 05/2025 – S. G.	234-40-1
2025-06-09	2025-06-09	WB6/15	0,00	481,85	Ewidencja przebiegu pojazdu za 05/2025 – S. Z.	234-40-1
2025-06-09	2025-06-09	WB6/15	0,00	287,50	Ewidencja przebiegu pojazdu za 05/2025 – T. D.	234-40-1
2025-06-09	2025-06-09	WB6/15	0,00	32 433,46	LP nr 26 Umowy zlecenie AOOzN za 05/2025 - brutto	234-40-1
2025-06-09	2025-06-09	WB6/15	0,00	3 942,50	Faktura nr 34/05/2025 - usługi asystenckie za 05/2025	231-40-1
2025-06-09	2025-06-09	WB6/15	0,00	988,92	LP nr 32 Umowy zlecenie – B. J. - AOOzN za 05/2025 - brutto	201-40-1
2025-06-13	2025-06-13	WB6/16	0,00	582,74	LP nr 31 Umowy zlecenie – B. D. - AOOzN za 05/2025 - brutto	231-40-1
2025-06-13	2025-06-13	WB6/16	0,00	253,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 05/2025 – B. D.	234-40-1
2025-06-30	2025-06-30	WB6/18	0,00	71,17	LP nr 26 Umowy zlecenie AOOzN za 05/2025 - PPK pracodawca i pracownik	229-40-1
2025-06-30	2025-06-30	WB6/18	0,00	11 650,57	LP nr 26,31,32 Umowy zlecenie AOOzN za 05/2025 - ZUS pracodawcy i pracownika	229-40-1
2025-06-30	2025-06-30	WB6/18	0,00	3 764,84	LP nr 26,31,32 Umowy zlecenie AOOzN za 05/2025 - składka zdrowotna	229-40-1
2025-06-30	2025-06-30	WB6/18	0,00	356,37	LP nr 26 Umowy zlecenie AOOzN za 05/2025 - FP	225-40-1
2025-06-30	2025-06-30	WB6/18	0,00	4 021,00	LP nr 26,31,32 Umowy zlecenie AOOzN za 05/2025 - podatek	240-40-1
Razem			0,00	60 924,47		
Razem od stycznia			304 500,00	265 364,79		
Lipiec						
2025-07-08	2025-07-08	WB6/19	0,00	455,40	Ewidencja przebiegu pojazdu za 06/2025 – G. J.	234-40-1
2025-07-08	2025-07-08	WB6/19	152 250,00	0,00	Wpływ środków na realizację Programu AOOzN 2025 (zadania)	240-40-1
2025-07-09	2025-07-09	WB6/20	0,00	115,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 06/2025 – A. K.	234-40-1
2025-07-09	2025-07-09	WB6/20	0,00	172,50	Ewidencja przebiegu pojazdu za 06/2025 – B. D.	234-40-1
2025-07-09	2025-07-09	WB6/20	0,00	170,20	Ewidencja przebiegu pojazdu za 06/2025 – D. M.	234-40-1
2025-07-09	2025-07-09	WB6/20	0,00	134,55	Ewidencja przebiegu pojazdu za 06/2025 - E.(B.) J.	234-40-1
2025-07-09	2025-07-09	WB6/20	0,00	80,50	Ewidencja przebiegu pojazdu za 06/2025 – J. J.	234-40-1
2025-07-09	2025-07-09	WB6/20	0,00	499,10	Ewidencja przebiegu pojazdu za 06/2025 – K. C.	234-40-1

Analityka konta: 139-40-1 (Inne rachunki bankowe - Fundusz Solidarnościowy - AOOzN zadanie)						
Data księg.	Data op. gosp.	Nr dokumentu	Kwota WN	Kwota MA	Opis operacji w systemie księgowym oraz na rachunku bankowym	Konto przeciwstawne
2025-07-09	2025-07-09	WB6/20	0,00	144,90	Ewidencja przebiegu pojazdu za 06/2025 – M. E.	234-40-1
2025-07-09	2025-07-09	WB6/20	0,00	300,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 06/2025 – M. R.	234-40-1
2025-07-09	2025-07-09	WB6/20	0,00	500,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 06/2025 – S. Z.	234-40-1
2025-07-09	2025-07-09	WB6/20	0,00	264,50	Ewidencja przebiegu pojazdu za 06/2025 – T. D.	234-40-1
2025-07-09	2025-07-09	WB6/20	0,00	1 618,50	Faktura nr 42/06/2025 - usługi asystenckie za 06/2025	201-40-1
2025-07-09	2025-07-09	WB6/20	0,00	31 043,39	LP nr 37 Umowy zlecenie AOOzN za 06/2025	231-40-1
2025-07-11	2025-07-11	WB6/21	0,00	599,25	LP nr 39 Umowa zlecenie AOOzN za 07/2025 E. - brutto	231-40-1
2025-07-11	2025-07-11	WB6/21	0,00	86,25	Ewidencja przebiegu pojazdu za 07/2025 - E.(B.) J.	234-40-1
2025-07-29	2025-07-29	WB6/22	0,00	593,71	LP nr 171 Dodatek specjalny AOOzN	231-40-2
2025-07-31	2025-07-31	WB6/23	0,00	10 211,72	LP nr 37 Umowy zlecenie za 06/2025, LP nr 39 Umowa zlecenie za 07/2025 - ZUS pracodawcy i pracownika	229-40-1
2025-07-31	2025-07-31	WB6/23	0,00	3 502,90	LP nr 37 Umowy zlecenie AOOzN za 06/2025, LP nr 39 Umowa zlecenie AOOzN za 07/2025 - składka zdrowotna	229-40-1
2025-07-31	2025-07-31	WB6/23	0,00	231,31	LP nr 37 Umowy zlecenie AOOzN za 06/2025 - FP	229-40-1
2025-07-31	2025-07-31	WB6/23	0,00	280,53	LP nr 171 Dodatek specjalny AOOzN - ZUS pracodawcy i pracownika	229-40-1
2025-07-31	2025-07-31	WB6/23	0,00	69,90	LP nr 171 Dodatek specjalny AOOzN - składka zdrowotna	229-40-1
2025-07-31	2025-07-31	WB6/23	0,00	22,05	LP nr 171 Dodatek specjalny AOOzN - FP	229-40-1
2025-07-31	2025-07-31	WB6/23	0,00	3 740,00	LP nr 37 Umowy zlecenie AOOzN za 06/2025, LP nr 39 Umowa zlecenie AOOzN za 07/2025 E. - podatek	225-40-1
2025-07-31	2025-07-31	WB6/23	0,00	95,00	LP nr 171 Dodatek specjalny AOOzN - podatek	225-40-2
2025-07-31	2025-07-31	WB6/23	0,00	62,46	LP nr 37 Umowy zlecenie AOOzN za 06/2025 - PPK pracodawca i pracownika	240-40-1
2025-07-31	2025-07-31	WB6/23	0,00	31,50	LP nr 171 Dodatek specjalny AOOzN - PPK pracodawcy i pracownika	240-40-2
Razem			152 250,00	55 025,12		
Razem od stycznia			456 750,00	320 389,91		
Sierpień						
2025-08-06	2025-08-06	WB6/24	0,00	57,50	Ewidencja przebiegu pojazdu za 07/2025 – A. K.	234-40-1
2025-08-06	2025-08-06	WB6/24	0,00	299,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 07/2025 – B. D.	234-40-1
2025-08-06	2025-08-06	WB6/24	0,00	110,40	Ewidencja przebiegu pojazdu za 07/2025 – D. M.	234-40-1
2025-08-06	2025-08-06	WB6/24	0,00	296,70	Ewidencja przebiegu pojazdu za 07/2025 – G. J.	234-40-1
2025-08-06	2025-08-06	WB6/24	0,00	499,10	Ewidencja przebiegu pojazdu za 07/2025 – K. C.	234-40-1
2025-08-06	2025-08-06	WB6/24	0,00	266,80	Ewidencja przebiegu pojazdu za 07/2025 – K. K.	234-40-1
2025-08-06	2025-08-06	WB6/24	0,00	101,20	Ewidencja przebiegu pojazdu za 07/2025 – M. E.	234-40-1
2025-08-06	2025-08-06	WB6/24	0,00	211,60	Ewidencja przebiegu pojazdu za 07/2025 – S.G.	234-40-1
2025-08-06	2025-08-06	WB6/24	0,00	446,20	Ewidencja przebiegu pojazdu za 07/2025 – S. Z.	234-40-1
2025-08-06	2025-08-06	WB6/24	0,00	270,25	Ewidencja przebiegu pojazdu za 07/2025 – T. D.	234-40-1
2025-08-06	2025-08-06	WB6/24	0,00	300,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 07/2025 – M. R.	234-40-1
2025-08-06	2025-08-06	WB6/24	0,00	26 000,33	LP nr 44 Umowy zlecenie AOOzN za 07/2025	231-40-1
2025-08-06	2025-08-06	WB6/24	0,00	4 648,00	Faktura nr 49/07/2025 - usługi asystenckie za 07/2025	201-40-1
2025-08-13	2025-08-13	WB6/25	0,00	988,92	LP nr 46 Umowy zlecenie – B. J. - AOOzN za 07/2025	231-40-1
2025-08-29	2025-08-21	WB6/26	0,00	2 638,11	LP nr 47 Umowy zlecenie - Niestuchowska M. - AOOzN za 08/2025	231-40-1
2025-08-29	2025-08-21	WB6/26	0,00	8 446,21	LP nr 44, 46, 47 Umowy zlecenie AOOzN za 07/2025 - ZUS pracodawcy i pracownika	229-40-1
2025-08-29	2025-08-21	WB6/26	0,00	3 246,99	LP nr 44, 46, 47 Umowy zlecenie AOOzN za 07/2025 - składka zdrowotna	229-40-1
2025-08-29	2025-08-21	WB6/26	0,00	51,85	LP nr 44 Umowy zlecenie AOOzN za 07/2025 - FP	229-40-1
2025-08-29	2025-08-21	WB6/26	0,00	3 506,00	LP nr 44, 46, 47 Umowy zlecenie AOOzN za 07/2025 - podatek	225-40-1
2025-08-29	2025-08-21	WB6/26	0,00	61,01	LP nr 44 Umowy zlecenie AOOzN za 07/2025 - PPK pracodawcy i pracownika	240-40-1

Analityka konta: 139-40-1 (Inne rachunki bankowe - Fundusz Solidarnościowy - AOOzN zadanie)						
Data księg.	Data op. gosp.	Nr dokumentu	Kwota WN	Kwota MA	Opis operacji w systemie księgowym oraz na rachunku bankowym	Konto przeciwstawne
2025-08-31	2025-08-31	AO/97	0,00	-1 092,69	Przeksięgowanie błędnego księgowania konta 139 - LP nr 171 dodatek specjalny AOOzN	240-40-2
Razem			0,00	51 353,48		
Razem od stycznia			456 750,00	371 743,39		
Wrzesień						
2025-09-08	2025-09-08	WB6/27	0,00	26 743,14	LP nr 53, 54 Umowy zlecenie AOOzN za 08/2025	234-40-1
2025-09-08	2025-09-08	WB6/27	0,00	184,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 08/2025 – A. K.	234-40-1
2025-09-08	2025-09-08	WB6/27	0,00	299,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 08/2025 – B. D.	234-40-1
2025-09-08	2025-09-08	WB6/27	0,00	201,25	Ewidencja przebiegu pojazdu za 08/2025 – D. M.	234-40-1
2025-09-08	2025-09-08	WB6/27	0,00	289,80	Ewidencja przebiegu pojazdu za 08/2025 – G. J.	234-40-1
2025-09-08	2025-09-08	WB6/27	0,00	62,10	Ewidencja przebiegu pojazdu za 08/2025 – J. J.	234-40-1
2025-09-08	2025-09-08	WB6/27	0,00	492,20	Ewidencja przebiegu pojazdu za 08/2025 – K. C.	234-40-1
2025-09-08	2025-09-08	WB6/27	0,00	195,50	Ewidencja przebiegu pojazdu za 08/2025 - Krynicka K.	234-40-1
2025-09-08	2025-09-08	WB6/27	0,00	273,70	Ewidencja przebiegu pojazdu za 08/2025 - Mandala E.	234-40-1
2025-09-08	2025-09-08	WB6/27	0,00	300,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 08/2025 – M. R.	234-40-1
2025-09-08	2025-09-08	WB6/27	0,00	280,60	Ewidencja przebiegu pojazdu za 08/2025 – S. G.	234-40-1
2025-09-08	2025-09-08	WB6/27	0,00	500,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 08/2025 – S. Z.	234-40-1
2025-09-08	2025-09-08	WB6/27	0,00	299,00	Ewidencja przebiegu pojazdu za 08/2025 – T. D.	201-40-1
2025-09-08	2025-09-08	WB6/27	0,00	5 270,50	Faktura nr 59/08/2025 - usługi asystenckie za 08/2025	234-40-1
2025-09-24	2025-09-24	WB6/28	0,00	178,25	Ewidencja przebiegu pojazdu za 09/2025 - E.(B.) J.	201-40-1
2025-09-24	2025-09-24	WB6/28	0,00	1 199,50	LP nr 55 Umowa zlecenie – E. J. - AOOzN za 09/2025 - brutto	231-40-1
2025-09-24	2025-09-24	WB6/28	0,00	120,00	Polisa nr 49405780 do polisy nr 48597448 - OC dla zleceniobiorców AOOzN	201-40-1
2025-09-26	2025-09-26	WB6/29	0,00	3 578,60	LP nr 56 Umowa zlecenie – S. Z. - AOOzN za 09/2025	231-40-1
2025-09-30	2025-09-30	WB6/30	0,00	7 495,21	ZUS DRA za 09/2025 - składki pracodawcy i pracownika	229-40-1
2025-09-30	2025-09-30	WB6/30	0,00	3 279,58	ZUS DRA za 09/2025 - składka zdrowotna	229-40-1
2025-09-30	2025-09-30	WB6/30	0,00	219,63	ZUS DRA za 09/2025 - FP	229-40-1
2025-09-30	2025-09-30	WB6/30	0,00	3 756,00	PIT 4R za 09/2025	225-40-1
2025-09-30	2025-09-30	WB6/30	0,00	47,93	LP nr 53 Umowy zlecenie AOOzN za 08/2025 - PPK pracodawca i pracownika	240-40-1
Razem			0,00	55 265,49		
Razem od stycznia			456 750,00	427 008,88		
Analityka konta: 139-40-2 (Inne rachunki bankowe - Fundusz Solidarnościowy - AOOzN koszty obsługi)						
Data księg.	Data op. gosp.	Nr dokumentu	Kwota WN	Kwota MA	Opis operacji w systemie księgowym oraz na rachunku bankowym	Konto przeciwstawne
2025-01-16	2025-01-16	WB6/1	12 180,00	0,00	Wpływ środków na realizację Programu AOOzN 2025 (koszty obsługi)	240-40-2
Razem			12 180,00	0,00		
Razem od stycznia			12 180,00	0,00		
Luty						
Razem			0,00	0,00		
Razem od stycznia			12 180,00	0,00		
Marzec						
2025-03-28	2025-03-28	WB6/8	0,00	939,34	LP nr 49 Dodatki specjalny AOOzN	231-40-2

Analityka konta: 139-40-1 (Inne rachunki bankowe - Fundusz Solidarnościowy - AOOzN zadanie)						
Data księg.	Data op. gosp.	Nr dokumentu	Kwota WN	Kwota MA	Opis operacji w systemie księgowym oraz na rachunku bankowym	Konto przeciwstawne
2025-03-31	2025-03-31	WB6/9	0,00	24,50	LP nr 49 Dodatki specjalny AOOzN - PPK pracodawca, LP nr 49 Dodatki specjalny AOOzN - PPK pracownika	240-40-2
2025-03-31	2025-03-31	WB6/9	0,00	244,44	LP nr 49 Dodatki specjalny AOOzN - ZUS pracodawcy	229-40-2
2025-03-31	2025-03-31	WB6/9	0,00	191,94	LP nr 49 Dodatki specjalny AOOzN - ZUS pracownika	229-40-2
2025-03-31	2025-03-31	WB6/9	0,00	108,72	LP nr 49 Dodatki specjalny AOOzN - składka zdrowotna	229-40-2
2025-03-31	2025-03-31	WB6/9	0,00	34,30	LP nr 49 Dodatki specjalny AOOzN - FP	225-40-2
2025-03-31	2025-03-31	WB6/9	0,00	146,00	LP nr 49 Dodatki specjalny AOOzN - podatek	229-40-2
Razem			0,00	1 689,24		
Razem od stycznia			12 180,00	1 689,24		
Kwiecień						
Razem			0,00	0,00		
Razem od stycznia			12 180,00	1 689,24		
Maj						
Razem			0,00	0,00		
Razem od stycznia			12 180,00	1 689,24		
Czerwiec						
2025-06-27	2025-06-27	WB6/17	0,00	1 207,43	LP nr 159 Dodatki specjalne AOOzN	231-40-2
2025-06-30	2025-06-30	WB6/18	0,00	31,50	LP nr 159 Dodatki specjalne AOOzN - PPK pracodawca i pracownik	240-40-2
2025-06-30	2025-06-30	WB6/18	0,00	561,06	LP nr 159 Dodatki specjalne AOOzN - ZUS pracodawcy i pracownika	229-40-2
2025-06-30	2025-06-30	WB6/18	0,00	139,79	LP nr 159 Dodatki specjalne AOOzN - składka zdrowotna	229-40-2
2025-06-30	2025-06-30	WB6/18	0,00	44,10	LP nr 159 Dodatki specjalne AOOzN - FP	229-40-2
2025-06-30	2025-06-30	WB6/18	0,00	188,00	LP nr 159 Dodatki specjalne AOOzN - podatek	225-40-2
Razem			0,00	2 171,88		
Razem od stycznia			12 180,00	3 861,12		
Lipiec						
Razem			0,00	0,00		
Razem od stycznia			12 180,00	3 861,12		
Sierpień						
2025-08-29	2025-08-21	WB6/26	0,00	1 207,43	LP nr 184 Dodatek specjalny AOOzN	231-40-2
2025-08-29	2025-08-21	WB6/26	0,00	561,06	LP nr 184 Dodatek specjalny AOOzN - ZUS pracodawcy i pracownika	229-40-2
2025-08-29	2025-08-21	WB6/26	0,00	139,79	LP nr 184 Dodatek specjalny AOOzN - składka zdrowotna	229-40-2
2025-08-29	2025-08-21	WB6/26	0,00	44,10	LP nr 184 Dodatek specjalny AOOzN - FP	229-40-2
2025-08-29	2025-08-21	WB6/26	0,00	188,00	LP nr 184 Dodatek specjalny AOOzN - podatek	225-40-2
2025-08-29	2025-08-21	WB6/26	0,00	31,50	LP nr 184 Dodatek specjalny AOOzN - PPK pracodawcy i pracownika	240-40-2
2025-08-31	2025-08-31	AO/97	0,00	1 092,69	Przeksięgowanie błędnego księgowania konta 139 - LP nr 171 dodatek specjalny AOOzN	240-40-2
Razem			0,00	3 264,57		
Razem od stycznia			12 180,00	7 125,69		
Wrzesień						
Razem			0,00	0,00		
Razem od stycznia			12 180,00	7 125,69		
Razem od stycznia			468 930,00	434 134,57	Razem konta: 139-40-1 oraz 193-40-2	

Przeprowadzona w toku kontroli weryfikacja dokumentacji wykazała, że każdy z dowodów księgowych został opisany w myśl przyjętych w Ośrodku procedur (zał. nr 7–8). Rachunki⁷ wystawione przez osoby świadczące usługi asystencji w ramach umowy zlecenia były opatrzone datą wystawienia i podpisem zleceniobiorcy oraz datą i podpisem Kierownika Ośrodka pod treścią: *Praca została przyjęta bez zastrzeżeń. Zatwierdzam kwotę do wypłaty: (...)*, a także datą i podpisem Głównego Księgowego pod treścią: *Zatwierdzono pod względem formalnym i rachunkowym*. Natomiast osoba świadcząca usługi asystencji w ramach prowadzonej działalności gospodarczej wystawiała faktury, na których pracownicy Ośrodka nanosili opis i adnotacje zgodnie z poniższym:

1. Płatne ze środków Funduszu Solidarnościowego w ramach programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025. Sprawdzono pod względem merytorycznym (data, podpis, pieczęć inspektora).
2. Wydatek jest uzasadniony pod względem celowości, legalności, gospodarności (data, pieczęć i podpis Kierownika Ośrodka).
3. Do wydatku nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych – wartość zamówienia jest mniejsza niż kwota z art. 2 ust. 1 ustawy (data, pieczęć i podpis Kierownika Ośrodka).
4. Wpłynęło do księgowości (data).
5. Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym (data, podpis, pieczęć Głównego księgowego).
6. Wydatek jest zgodny z zatwierdzonym wnioskiem (podpis Głównego księgowego).
7. Ujęto w księgach rachunkowych w miesiącu (...). Zatwierdzono do wypłaty ze środków Funduszu Solidarnościowego (Wn, Kwota, Ma, Dziennik: AOOzN, razem). Zapłacono przelewem dnia (...), (podpis Głównego księgowego).

Dołączane do kart realizacji usług asystencji osobistej ewidencje przebiegu pojazdu zawierające następujące opisy i adnotacje:

1. Ewidencja przebiegu pojazdu za miesiąc (...) dokumentująca koszt przejazdów asystenta własnym/udostępnionym przez osobę trzecią/innym środkiem transportu w związku z wyjazdami, które dotyczą realizacji usług asystenckich (Rozdział V ust. 3 pkt 2 Programu). Koszt przejazdów w związku z wyjazdami asystentów wraz z uczestnikiem Programu. (...). Płatne ze środków Funduszu

⁷ Zawierają one w każdym przypadku treść: cyt. *Szczegółowy opis prac: Świadczenie usług asystenta osobistego osoby z niepełnosprawnością w 2025 r. w ramach programu "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" - edycja 2025 za miesiąc (...). Stawka za 1 godzinę: 41,50 zł brutto x (...) godzin (liczba godzin zgodna z kartami czasu realizacji usług) = (...) zł brutto.*

Solidarnościowego w ramach programu "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025. Sprawdzono pod względem merytorycznym (data, podpis, pieczęć inspektora).

2. Wydatek jest uzasadniony pod względem celowości, legalności, gospodarności (data, pieczęć i podpis Kierownika Ośrodka).
3. Do wydatku nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych – wartość zamówienia jest mniejsza niż kwota z art. 2 ust. 1 ustawy (data, pieczęć i podpis Kierownika Ośrodka).
4. Wpłynęło do księgowości (data).
5. Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym (data, podpis, pieczęć Głównego księgowego).
6. Wydatek jest zgodny z zatwierdzonym wnioskiem (podpis Głównego księgowego).
7. Ujęto w księgach rachunkowych w miesiącu (...). Zatwierdzono do wypłaty ze środków Funduszu Solidarnościowego (Wn, Kwota, Ma, Dziennik: AOOzN, razem). Zapłacono przelewem dnia (...), (podpis Głównego księgowego).

Polisy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej zawierają następujące opisy i adnotacje:

1. Polisa nr (...) zawarta w dniu (...) dotyczy obowiązkowego ubezpieczenia OC dla zleceńbiorców świadczących usługi asystencji osobistej w ramach programu "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" – edycja 2025. Polisa obowiązuje od (...) do (...). Sprawdzono pod względem merytorycznym (data, podpis, pieczęć inspektora).
2. Wydatek jest uzasadniony pod względem celowości, legalności, gospodarności (data, pieczęć i podpis Kierownika Ośrodka).
3. Do wydatku nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych – wartość zamówienia jest mniejsza niż kwota z art. 2 ust. 1 ustawy (data, pieczęć i podpis Kierownika Ośrodka).
4. Wpłynęło do księgowości (data).
5. Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym (data, podpis, pieczęć Głównego księgowego).
6. Wydatek jest zgodny z zatwierdzonym wnioskiem (podpis Głównego księgowego).
7. Ujęto w księgach rachunkowych w miesiącu (...). Zatwierdzono do wypłaty ze środków Funduszu Solidarnościowego (Wn, Kwota, Ma, Dziennik: AOOzN, razem). Zapłacono przelewem dnia (...), (podpis Głównego księgowego).

W wyniku kontroli stwierdzono spełnienie przez Ośrodek obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

Wydatkowane kwoty wynikały z przedstawionych rachunków, faktur oraz pism o przyznaniu dodatku specjalnego. Na przedkładanych przez asystentów rachunkach wykazywane były ponadto kwoty koniecznych do odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy oraz składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Zatwierdzane do wypłaty, wskazane na rachunkach i fakturach przedstawianych przez asystentów kwoty były zgodne z liczbą godzin wykazanych na kartach realizacji usług asystencji osobistej świadczonych w danym miesiącu (każdorazowo potwierdzonych również przez uczestnika lub jego opiekuna prawnego).

Niemniej przeprowadzona w trakcie kontroli analiza kart realizacji usług asystencji osobistej wykazała, że zawierają one błędy, które zostały szczegółowo opisane w punkcie 3. oraz 5. niniejszego projektu wystąpienia.

W ramach zabezpieczenia przed finansowaniem tych samych wydatków z różnych źródeł – do czego Ośrodek był zobowiązany na podstawie punktu V ust. 2⁸ Programu oraz § 2 ust. 1 Umowy⁹ – prowadzona była weryfikacja kart realizacji usług asystencji osobistej, kart realizacji usług opieki wytchnieniowej oraz kart czasu świadczenia usług opiekuńczej. Ponadto – jak wskazała Kierownik Ośrodka w trakcie kontroli – w przypadku powzięcia wątpliwości w przedmiotowym zakresie, pracownicy Ośrodka kontaktowali się z Starostwem Powiatowym w Krapkowicach, ale nie miało miejsca korzystanie przez te same osoby ze świadczeń¹⁰ w obu tych jednostkach.

3. Kwalifikowanie uczestników Programu.

W okresie objętym kontrolą Ośrodek zapewnił usługę asystencji osobistej 38 uczestnikom (z tego: 20 osobom o znacznym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną, 11 osobom o znacznym stopniu niepełnosprawności, 3 o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności z niepełnosprawnością sprzężoną, 3 o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności oraz 1 dziecku w wieku od ukończenia 2 roku życia do ukończenia 16 roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności). Kontroli poddano akta wszystkich spraw.

⁸ Zgodnie z przywołanym punktem Programu cyt.: *Niedozwolone jest podwójne finansowanie tego samego wydatku związanego z realizacją usług asystencji osobistej, zarówno w ramach Programu, jak i w ramach innych programów lub projektów finansowanych ze środków publicznych, zarówno krajowych, jak i wspólnotowych.*

⁹ Przywołany zapis Umowy stanowi cyt.: *Gmina zobowiązuje się wykonywać umowę zgodnie z Programem (...).*

¹⁰ Asystencji osobistej, opieki wytchnieniowej oraz usług opiekuńczych.

Ustalono, że w każdym przypadku usługa asystencji osobistej przyznana została osobie spełniającej przesłanki określone w cz. III ust. 2 Programu.

W badanych sprawach, akta zawierały:

- 1) kartę zgłoszenia do Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025;
- 2) oświadczenie o wyborze/wskazaniu asystenta (w przypadku dokonania takiego wyboru przez uczestnika);
- 3) kartę zakresu czynności w ramach usługi asystencji osobistej;
- 4) orzeczenie o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności – ważne w okresie w jakim świadczone były usługi asystencji osobistej;
- 5) oświadczenia uczestników w zakresie: korzystania ze wsparcia w ramach Programu w innej jednostce samorządu terytorialnego lub organizacji pozarządowej oraz o zapoznaniu się z regulaminem rekrutacji do programu;
- 6) klauzule RODO;
- 7) informacje przesłane do uczestników o liczbie godzin asystencji przyznanych w ramach Programu, wraz ze wskazaniem adresu i okresu w jakim będzie świadczona usługa asystencji;
- 8) protokoły z przeprowadzonych kontroli jakości świadczonych usług asystencji (zawierające: imię, nazwisko i adres uczestnika, imię i nazwisko asystenta oraz datę i podpisy kontrolującego i uczestnika).

Ustalono, że w każdym przypadku Ośrodek kwalifikował uczestników na podstawie wypełnionego druku *Karty zgłoszenia do Programu*, zgodnego ze wzorem stanowiącym załącznik nr 7 do Programu (w okresie objętym kontrolą nie wystąpił przypadek przyznania usługi bez Karty zgłoszenia).

W ramach Programu Ośrodek przyznał wsparcie w formie usług asystencji osobistej w wymiarze od 35 (uczestnik Programu zmarł w lutym 2025 r.) do 420 godzin, świadczonych w okresie realizacji Umowy. Liczba godzin usług asystencji osobistej przyznanych poszczególnym uczestnikom w żadnym przypadku nie przekroczyła limitów określonych w punkcie IV ust. 21 Programu.

Gmina Zdzeszowice realizuje również zadania w ramach Programu Opieka Wytchnieniowa, a beneficjentami tej formy wsparcia są w 4 przypadkach opiekunowie uczestników Programu (zał. nr 9). W związku z tym przeprowadzona została weryfikacja kart usług i na tej podstawie stwierdzono, że w żadnym przypadku nie zachodzi sytuacja, w której jednocześnie świadczone byłyby usługi asystenckie oraz opieka wytchnieniowa.

Ponadto ustalono, że 4 spośród uczestników Programu objętych jest również wsparciem w formie usług opiekuńczych. Na podstawie badanej dokumentacji stwierdzono, że w 1 przypadku osoba objęta obiema formami pomocy miała w 4 sytuacjach w tym samym czasie świadczoną usługę asystencji – na podstawie umów: z 8 stycznia 2025 r. nr 5/AOOzN/2025 oraz z 25 lutego 2025 r. nr 23/AOOzN/2025 – i usługi opiekuńcze (zał. nr 10).

Lp.	Data świadczenia asystencji	godziny świadczenia asystencji	godziny świadczenia usług opiekuńczych	Czas jednoczesnego świadczenia asystencji oraz usług opiekuńczych
1	21 stycznia 2025 r.	8:00-11:00	9:00-11:00	120 minut
2	25 marca 2025 r.	12:30-13:30	12:15-13:15	45 minut
3	15 kwietnia 2025 r.	13:00-14:30	13:00-14:00	60 minut
4	22 kwietnia 2025 r.	13:00-15:00	14:00-15:00	60 minut
Łączny czas jednoczesnego świadczenia usług				285 minut (4 godziny i 45 minut)

Sytuacja ta stanowiła naruszenie punktów IV ust. 17¹¹ oraz V ust. 9¹² Programu, a także § 2 ust. 1 Umowy¹³, co **zostało uznane za nieprawidłowość**. Niemniej z uwagi na fakt, że Ośrodek dokonał już potrącenia nienależnie wypłaconego asystentom wynagrodzenia (zał. nr 11), w przedmiotowym zakresie nie zostaną wydane zalecenia pokontrolne.

W pozostałych przypadkach – w okresie objętym kontrolą – świadczenia obejmujące ten sam zakres wsparcia nie były finansowane ze środków Funduszu w ramach Programu oraz z innych źródeł.

4. Zatrudnianie osób świadczących usługę asystenta osobistego osoby z niepełnosprawnością.

W celu zapewnienia w okresie objętym kontrolą realizacji usług asystencji osobistej Ośrodek zawarł umowy zlecenia łącznie z 25 osobami (między 7 stycznia 2025 r. a 8 września 2025 r.), z czego 2 świadczyło usługi dla 4 uczestników, 7 świadczyło usługi dla 2 uczestników, natomiast 16 zapewniało usługi asystencji dla 1 uczestnika (zał. nr 12).

W zakresie weryfikacji kwalifikacji osób zatrudnionych przez Ośrodek do świadczenia usług asystencji osobistej, ustalono, że zarówno w przypadkach, gdy

¹¹ Przywołany punkt Programu wskazuje, że cyt.: *W godzinach realizacji usług asystencji osobistej nie mogą być świadczone usługi opiekuńcze lub specjalistyczne usługi opiekuńcze, o których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 901), inne usługi finansowane w ramach Funduszu albo finansowane przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub usługi obejmujące analogiczne wsparcie, o którym mowa w ust. 10, finansowane ze środków publicznych.*

¹² Zgodnie z przywołanym punktem Programu cyt.: *Środki Funduszu, przyznane na realizację Programu, muszą być wykorzystane zgodnie z Programem oraz umową zawartą pomiędzy wojewodą a gminą/powiatem.*

¹³ Przywołany zapis Umowy stanowi cyt.: *Gmina zobowiązuje się wykonywać umowę zgodnie z Programem (...).*

asystent został wskazany przez uczestnika, jak i w sytuacji wyznaczenia asystenta przez Ośrodek, osoby te posiadały kwalifikacje określone w punkcie IV.4.2 Programu.

Na podstawie analizy zawartych umów ustalono, że ich treść zapewnia prawidłową realizację zadania, gdyż określone zostały:

- 1) zakres usług;
- 2) sposób realizacji usług;
- 3) czas realizacji usług (co się do niego wlicza, a co nie);
- 4) stawkę godzinową;
- 5) dodatkowe koszty jakie podlegają rozliczeniu;
- 6) liczbę godzin jaka ma zrealizować asystent;
- 7) okres realizacji umów (15 grudnia 2025 r.);
- 8) sposób rozliczenia wykonanych usług.

Na podstawie weryfikowanej dokumentacji stwierdzono, że w 1 przypadku umowa została rozwiązana przed upływem oznaczonego czasu (15 grudnia 2025 r.).

W trakcie kontroli ustalono ponadto, że w żadnym przypadku usługi asystenckie nie były świadczone przez osoby będące członkami rodziny uczestnika, opiekunami prawnymi uczestnika lub osobami faktycznie zamieszkującymi razem z uczestnikiem, co jest zgodne z treścią punktu IV ust. 4 Programu.

Mając powyższe na uwadze, nie wnosi się zastrzeżeń dotyczących zatrudniania osób świadczących usługę asystenta osobistego osoby z niepełnosprawnością.

5. Rozliczanie świadczenia usług asystencji osobistej.

Jak ustalono w toku kontroli rozliczanie świadczonych usług asystencji prowadzone było na drukach zgodnych z wzorami określonymi w załącznikach do Programu. Kontroli poddano dokumentację dotyczącą rozliczania przez wszystkich asystentów świadczenia usług asystenckich oraz związanych z tym kosztów, w okresie objętym kontrolą.

Badana dokumentacja zawierała:

- 1) karty realizacji usług asystencji osobistej w ramach Programu, zawierające informacje o dacie usługi, liczbie zrealizowanych godzin, godzinach w jakich realizowano usługę, rodzaju i miejscu realizacji usług oraz podpisy asystenta i uczestnika przy każdym wierszu karty;
- 2) rachunki potwierdzające liczbę godzin przepracowanych przez asystenta;
- 3) ewidencje przebiegu pojazdów.

W trakcie kontroli ustalono, że w badanym okresie zrealizowanych zostało łącznie 9.229 godzin usług asystencji osobistej. Liczbę godzin usług świadczonych przez poszczególnych asystentów przedstawia poniższa tabela:

świadczenie usług asystencji										
lp.	umowa asystenta (numer i data zawarcia)	liczba godzin wykonanych usług w poszczególnych miesiącach								
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX
1	17/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	15,0	6,0	-	15,0	14,0	14,0	14,0	14,0	14,0
2	9/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	67,0
3	14/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	30,0	48,0	48,0	46,0	48,0	46,0	52,0	28,0	42,0
4	19/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	98,0	102,0	97,0	99,0	95,0	39,0	112,0	127,0	131,0
5	5/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	113,0	108,5	99,0	106,5	91,5	107,5	51,0	50,0	35,0
6	20/AOOzN/2025 14 stycznia 2025 r.	54,0	50,0	30,0	66,0	70,0	72,0	78,0	-	-
7	21/AOOzN/2025 14 stycznia 2025 r.	-	-	-	-	-	-	36,0	37,0	30,0
8	1/AOOzN/2025 7 stycznia 2025 r.	-	70,0	120,0	-	142,0	-	-	88,0	-
9	15/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	96,0	-	-	40,0	60,0	60,0	20,0	-	40,0
10	16/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	70,0	42,0	48,0	50,0	50,0	32,0	20,0	28,0	34,0
11	4/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	40,0	71,5	85,0	97,0	102,0	120,0	55,0	66,0	50,0
12	2/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	40,0	40,0	63,0	70,0	65,0	67,5	74,0	95,0	52,0
13	6/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	80,0	30,0	30,0	40,0	15,0	30,0	30,0	100,0	15,0
14	11/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	108,0	82,0	125,0	132,0	144,0	152,0	107,0	138,0	58,0
15	24/AOOzN/2025 14 sierpnia 2025 r.	-	-	-	-	-	-	-	20,5	135,5
16	8/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	20,0	21,0	21,0	21,0	21,0	21,0	21,0	22,0	22,0
17	13/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	35,0	35,0	35,0	35,0	35,0	32,0	35,0	38,0	35,0
18	22/AOOzN/2025 3 lutego 2025 r.	-	33,0	33,0	33,0	33,0	33,0	33,0	33,0	33,0
19	7/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0
20	18/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	18,0	21,0	22,0	23,0	22,0	24,0	22,0	23,0	-
21	25/AOOzN/2025 8 września 2025 r.	-	-	-	-	-	-	-	-	20,0
22	12/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	20,0	20,0	20,0	22,0	20,0	20,0	22,0	20,0	21,0
23	10/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	48,0	40,0	44,0	46,0	49,0	43,0	42,0	33,0	40,0
24	3/AOOzN/2025 8 stycznia 2025 r.	35,0	36,0	44,0	36,0	20,0	27,0	39,0	30,0	34,0
25	23/AOOzN/2025 25 lutego 2025 r.	-	6,0	52,5	65,0	59,0	56,0	75,5	39,0	31,5
łącznie liczba godzin usług asystenckich		980,0	922,0	1076,5	1102,5	1215,5	1056,0	998,5	1089,5	970,0

Na podstawie badanej dokumentacji ustalono, że karty realizacji usług asystencji osobistej w ramach Programu, osób świadczących usługi na podstawie umów z 8 stycznia 2025 r. nr: 4/AOOzN/2025 oraz 5/AOOzN/2025, zawierają błąd

arytmetyczny, który nie został dostrzeżony przez pracowników i Kierownik Ośrodka podczas weryfikacji przedłożonej przez asystenta dokumentacji (zał. nr 13).

Lp.	Data świadczenia asystencji	Godziny świadczenia asystencji	Wykazana liczba godzin	Faktyczna liczba godzin	Wadliwie wykazana liczba godzin asystencji
1	21 stycznia 2025 r.	11:15 – 13:15	2,5	2	30 minut
2	23 maja 2025 r.	7:30 – 9:00	2,5	1,5	60 minut
Łączna liczba błędnie wykazanych godzin asystencji					90 minut (1 godzina 30 minut)

Sytuacja ta została jednak uregulowana w trakcie trwania kontroli (zał. nr 14), a z uwagi na swój charakter **została uznana za uchybienie**.

Ponadto – jak już wskazano powyżej – ustalono, że w 9 przypadkach 1 asystent świadczył usługi na rzecz więcej niż jednego uczestnika. W wyniku analizy kart usług stwierdzono, że w żadnym przypadku nie zachodzi sytuacja, w której asystent jednocześnie świadczyłby usługi asystenckie dla więcej niż 1 uczestnika.

Nie wnosi się uwag w zakresie rzetelności pozostałej badanej dokumentacji, w tym kart realizacji usług asystencji osobistej.

6. Realizacja obowiązku informacyjnego.

W toku kontroli ustalono, że Kierownik Ośrodka w dniu 5 grudnia 2024 r. złożyła Oświadczenie o wypełnieniu obowiązku informacyjnego (zał. nr 15) związanego z realizacją Programu.

Informacja o tym, że w roku 2025 Program jest realizowany w Gminie Zdzeszowice – wraz z kwotą dofinansowania – znajduje się na stronie internetowej Ośrodka¹⁴. Informacje o naborze uczestników do Programu zamieszczono również na stronie internetowej Gminy Zdzeszowice¹⁵.

Na wszystkich dokumentach i drukach znajdujących się w aktach uczestników Programu oraz dotyczących zatrudniania i rozliczania pracy asystentów widnieją właściwe logotypy oraz informacje wskazujące, że zadanie jest realizowane w ramach Programu.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że zrealizowane zostały zobowiązania w zakresie obowiązku informacyjnego, określonego w § 5 umowy.

7. Zapewnienie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami

Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy Ośrodek, wykonując umowę, zobowiązany został do stosowania rozwiązań zapewniających dostępność, o których mowa w ustawie

¹⁴ <https://mgops.zdzeszowice.pl/2025-2/> [dostęp: 17 listopada 2025 r.].

¹⁵ <https://zdzeszowice.pl/21913/nabor-wioskow-do-programu-asystent-osoby-z-niepelnosprawnoscia-edycja-2025.html?searchKey=asystent> [dostęp: 17 listopada 2025 r.].

z dnia z 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1411 ze zm.) w sposób adekwatny do rodzaju i zakresu działań przewidzianych w Programie.

Ustalono, że usługa asystencji świadczona była w miejscu zamieszkania uczestnika oraz w miejscach i budynkach, na których dostosowanie do potrzeb osób ze szczególnymi potrzebami Ośrodek nie ma wpływu. Siedziba Ośrodka zlokalizowana jest w dwukondygnacyjnym budynku wyposażonym w windę, w którym na potrzeby jego działalności użytkowanych jest 15 pomieszczeń. W trakcie oględzin ustalono, że brak jest utrudnień w dostępie do budynku – w tym do pomieszczeń użytkowanych przez Ośrodek – dla osób z niepełnosprawnościami ograniczającymi możliwości ruchowe oraz mających trudności z poruszaniem się.

Z uwagi na powyższe nie wnosi się uwag do realizacji obowiązku określonego w § 6 ust. 1 umowy.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Na podstawie ustaleń kontroli stwierdzono:

1. Uchybienie: błędnego wykazania liczby świadczonych godzin asystencji.

2. Nieprawidłowości w tym:

1) kluczowe: brak;

2) znaczące: brak;

3) zwykłe, w zakresie: jednoczesnego świadczenia uczestnikowi usług asystencji oraz usług opiekuńczych, co stanowi naruszenie punktów IV ust. 17 i V ust. 9 Programu oraz § 2 ust. 1 Umowy.

Przyczyny stwierdzonych nieprawidłowości: niedostateczny nadzór nad zadaniami związanymi z realizacją Programu.

Skutki stwierdzonych nieprawidłowości: stwierdzona nieprawidłowość, z uwagi na ich charakter, skalę i wagę, nie stanowi podstawy do negatywnej oceny jednostki, niemniej wpłynęła na prawidłowość realizacji zadań wynikających z Programu i Umowy.

Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości:

- osoba zatrudniona jako asystent osoby z niepełnosprawnością w zakresie niewłaściwego wypełniania kart realizacji usług asystencji osobistej w ramach Programu;
- pracownicy Ośrodka w zakresie niedostatecznej weryfikacji kart realizacji usług asystencji osobistej w ramach Programu;

- Kierownik Ośrodka w zakresie nadzoru nad realizowanymi w ramach Programu zadaniami.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń
Nie zgłoszono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej

W związku ze stwierdzonymi uchybieniem i nieprawidłowością, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej

zalecam:

zapewnienie prawidłowej realizacji Programu poprzez zwiększenie nadzoru Kierownik Ośrodka nad wykonywanymi w jego ramach zadaniami.

- VI.** Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.) proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie **30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu**.
- VII.** Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Opolskiego

Ewa Pawlinów

Dyrektor

Wydział Polityki Społecznej

Pismo zostało wydane w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.