



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-081 Opole

Opole, 21 września 2026 r.
PS.I.431.4.11.2026.AK

**Pani
Bożena Ziółkowska
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. Pocztowa 6a
48-100 Głubczyce**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. **Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:** Gmina Głubczyce, Ośrodek Pomocy Społecznej w Głubczycach, ul. Pocztowa 6a, 48-100 Głubczyce¹.
2. **Podstawa prawna podjęcia kontroli:** art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli administracji rządowej (Dz. U. z 2026 r. poz. 158) w związku z art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1848 ze zm.).
3. **Zakres kontroli:**
 - a) przedmiot kontroli: realizacja zadań dofinansowywanych ze środków Funduszu Solidarnościowego w ramach programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025²;
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.
4. **Rodzaj kontroli:** problemowa
5. **Tryb kontroli:** zwykły
6. **Termin kontroli:** od 1 do 9 września 2026 r.
Przerwy w kontroli: od 3 do 6 oraz 8 września 2026 r.

¹ Zwany dalej: Ośrodkiem

² Zwany dalej: Programem.

7. **Skład zespołu kontrolnego:** pracownicy Oddziału Nadzoru i Kontroli Pomocy Społecznej w Wydziale Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu:
- Agnieszka Kasprzyk – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienia z dnia: 27 maja 2026 r. nr PS.I.057.125.2026.AK i 21 sierpnia 2026 r. nr PS.I.057.181.2026.AK – kierownik zespołu kontrolnego;
 - Krystian Goetz – Kierownik Oddziału, upoważnienia z dnia: 27 maja 2026 r. nr PS.I.057.126.2026.AK i 21 sierpnia 2026 r. nr PS.I.057.181.2026.AK.
8. **Kierownik jednostki kontrolowanej:** Bożena Ziółkowska Kierownik Ośrodka od dnia 1 listopada 2001 r.
9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 32.

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

W wyniku kontroli **pozytywnie** ocenia się działalność Ośrodka w zakresie realizacji zadania dofinansowywanego ze środków Funduszu Solidarnościowego w ramach programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025.

Ocenę pozytywną sformułowano na podstawie ustaleń poczynionych w następujących obszarach:

- sposób organizacji zadania, w tym kontroli jakości świadczonych usług;
- kwalifikacje asystentów osobistych,
- ustalanie uprawnień do asystencji osobistej i jej wymiaru,
- prowadzenie dokumentacji finansów-księgowej i ewidencji księgowej,
- kwalifikowalność kosztów poniesionych na realizację zadania i jego obsługi,
- zabezpieczenie przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków,
- realizacja obowiązku informacyjnego.

Kontrola wykazała, że każdym badanym zakresie Ośrodek realizował zadanie zgodnie z zasadami określonymi w Programie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025 oraz zawartą z Wojewodą Opolskim umową, w sposób zapewniający transparentność podejmowanych działań,

celowość, rzetelność oraz gospodarność w dysponowaniu i wydatkowaniu środków publicznych pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

Ustalenia kontroli

W dniu 5 grudnia 2024 r. Wojewoda Opolski, reprezentowany przez Panią Ewę Pawlinów Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, zawarł z Gminą Głubczyce³, reprezentowaną przez Kierownika Ośrodka, umowę nr 12/AOOzN/JST/2025,⁴ 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, finansowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego⁵, o którym mowa w ustawie o Funduszu Solidarnościowym.

Umowę zawarto w celu realizacji przez Gminę usług asystencji osobistej, będącą formą ogólnodostępnego wsparcia w wykonywaniu codziennych czynności oraz funkcjonowaniu w życiu społecznym:

- dzieci od ukończenia 2. roku życia do ukończenia 16. roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności (łącznie ze wskazaniem w pkt 7 i 8 w orzeczeniu o niepełnosprawności: konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji oraz konieczności stałego współudziału na co dzień opiekuna dziecka w procesie jego leczenia, rehabilitacji i edukacji);
- osób z niepełnosprawnościami posiadających orzeczenie: o znacznym stopniu niepełnosprawności albo o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności albo traktowane na równi z wymienionymi orzeczeniami, zgodnie z art. 5 i art. 62 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2026 r. poz. 884).

Zgodnie z umową, Gmina otrzymała środki w łącznej kwocie: 1.725.795,37 zł (zał. nr 1).

W ramach realizacji zadania Gmina nie wniosła wkładu własnego.

³ Zwana dalej: Gminą

⁴ Zwana dalej: Umową

⁵ Zwany dalej: Funduszem.

W trakcie kontroli badaniem objęto realizację zadania w oparciu o zasady określone w częściach IV - VI Programu i zobowiązania wynikające z Umowy.

1. Organizacja zadania.

W okresie badanym, tj. od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r., jednostką realizującą Program był Ośrodek, na podstawie zapisów § 5 ust. 6 pkt 5 Statutu Ośrodka⁶ przyjętego uchwałą nr XLV/423/18 Rady Miejskiej w Głubczycach z dnia 3 października 2018 r.⁷, zmienionej uchwałą nr LIII/488/23 Rady Miejskiej z dnia 11 października 2023 r.⁸

W ramach realizacji umowy Burmistrz Głubczyc w dniu 15 października 2024 r., pełnomocnictwem nr 26/2024⁹, upoważnił Kierownika Ośrodka *do podpisywania i finansowego rozliczenia umowy w ramach Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością dla jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025.* (zał. nr 2).

W okresie badanym nie obowiązywały dodatkowe zasady przyjmowania zgłoszeń do Programu, opracowane przez Ośrodek. Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Ośrodka: *(...) objęliśmy wsparciem wszystkie osoby, które złożyły wnioski. Na dzień składania wniosku wszystkim osobom planowaliśmy maksymalną ilość godzin, chyba że ktoś w karcie zgłoszenia zadeklarował mniejszą liczbę godzin. W związku z zaktualizowaną kwotą przyznanych środków (...) nastąpiła zmiana ilości przyznanych godzin. Chcąc zaspokoić potrzeby wszystkich chętnych osób zmniejszyliśmy godziny proporcjonalnie do ilości złożonych kart zgłoszenia, gdyż przyznana, po aktualizacji, kwota środków pieniężnych i tak nie zabezpieczyła potrzeb wg zgłoszeń* (zał. nr 3). Ustalono, że powyższe nie jest sprzeczne z zasadą określoną w cz. IV ust. 9 Programu¹⁰.

Gmina zleciła świadczenie usługi asystencji osobistej podmiotowi sektora prywatnego pn. Pracownia Psychologiczna Profes Angelika Skrzyp, działającemu

⁶ Ośrodek realizuje także zadania zlecone gminie określone w ustawie o pomocy społecznej i innych ustawach oraz zadania wynikające z porozumień zawartych z wojewodą, innymi jednostkami samorządu terytorialnego i administracją rządową, obejmujące w szczególności: zadania wynikające z rządowych programów pomocy społecznej, mających na celu ochronę poziomu życia osób, rodzin i grup społecznych oraz rozwój specjalistycznego wsparcia;

⁷ <https://bip.ops.glubczyce.pl/38/statut.html>

⁸ Wz. ze zmianami w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy domowej.

⁹ Wydany na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U z 2026 poz. 662 ze zm.).

¹⁰ Zgodnie z zasadami określonymi w cz. IV ust. 9 Programu: *Gmina/powiat, przyznając usługi asystencji osobistej, w pierwszej kolejności uwzględnia potrzeby:*

1) *osób z niepełnosprawnościami samotnie gospodarujących, które nie mają możliwości korzystania ze wsparcia bliskich;*
2) *osób z niepełnosprawnościami wspólnie zamieszkujących i gospodarujących, które nie mają możliwości korzystania ze wsparcia bliskich.*

pod adresem: ul. B. Chrobrego 16a, 48-100 Głubczyce, na podstawie umowy nr KS.022.5.2025 zawartej w dniu 4 lutego 2025 r. (zał. nr 4). Zgodnie z § 1 ust. 1 i 2 umowy nr KS.022.5.2025 wykonawca został zobowiązany do świadczenia usługi asystenta osobistego osoby z niepełnosprawnością w ramach Programu w wymiarze ok. 32.987 godzin, a także do zapewnienia punktu obsługi na terenie Miasta Głubczyce dla osób/rodzin, u których będą świadczone usługi [w tym dyżuru (min. 2 razy w tygodniu po 2 godziny)], dostosowanego do potrzeb osób niepełnosprawnych (tj. bez barier architektonicznych). Termin wykonania zamówienia ustalono od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2025 r. (§ 2).

Ponadto, w umowie nr KS.022.5.2025 z dnia 4 lutego 2025 r. określono:

- 1) uprawnionych do usługi asystencji osobistej zgodnie z ustaleniami Programu określonymi w cz. II Programu (§ 1 ust. 5);
- 2) zakres czynności świadczonych w ramach usługi asystencji osobistej, zgodny z zakresem wskazanym w załączniku nr 8 do Programu (§ 1 ust. 6);
- 3) sposób świadczenia usługi asystencji osobistej, zgodny z ustaleniami Programu określonymi w cz. IV pkt.: 15, 16, 18 i 19 (§ 1 ust. 7-10);
- 4) obowiązek zatrudnienia koordynatora zleconego zadania oraz minimalną liczbę asystentów do jego realizacji (§ 3 ust. 1);
- 5) kwalifikacje asystentów, zgodnie z wymogami Programu określonymi w cz. IV pkt. 4 (§ 3 ust. 2 pkt 2)¹¹, a także katalog dokumentów stanowiących podstawę do ich uznania (§ 3 ust. 5 i 6).

Dodatkowo, w § 3 ust. 1 pkt 6 umowy wskazano, że osoby zatrudnione przez wykonawcę do realizacji zamówienia muszą być: niekarane, sprawne fizycznie i intelektualnie, biegle posługujące się językiem polskim, posiadające umiejętność utrzymywania prawidłowych kontaktów interpersonalnych oraz, że:

- zobowiążą się do zachowania tajemnicy wszystkich informacji powziętych w związku ze świadczeniem usługi, a w szczególności nie ujawniania osobom trzecim danych personalnych osób, dla których są świadczone usługi, ich sytuacji osobistej, rodzinnej, zdrowotnej i ekonomicznej,

¹¹ Dodatkowo, w § 3 ust. 1 pkt 6 wskazano: *osoby zatrudnione przez wykonawcę do realizacji zamówienia muszą być: niekarane, sprawne fizycznie i intelektualnie, biegle posługujące się językiem polskim, posiadające umiejętność utrzymywania prawidłowych kontaktów interpersonalnych, zobowiązujące się do zachowania tajemnicy wszystkich informacji powziętych w związku ze świadczeniem usługi, a w szczególności nie ujawniania osobom trzecim danych personalnych osób, dla których są świadczone usługi, ich sytuacji osobistej, rodzinnej, zdrowotnej i ekonomicznej oraz posiadać doświadczenie i kwalifikacje w świadczeniu usług asystencji osobistej.*

- posiadają doświadczenie i kwalifikacje w świadczeniu usług asystencji osobistej.

[zgodnie z treścią umowy zlecający zastrzegł sobie prawo kontroli kwalifikacji osób wykonujących usługi (§ 3 ust. 1 pkt 3)];

- 6) cenę za 1 godzinę usługi asystencji osobistej;
- 7) sposób, okres oraz zasady rozliczania poniesionych w ramach zadania kosztów, zgodny z wymogami Programu (§ 4).

Zarządzeniem Kierownika Ośrodka z dnia 12 marca 2026 r. nr 6/2025 przyjęto *Procedury monitorowania, kontrolowania i rozliczania Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025*, w których ustalił szczegółowy podział zadań i zakres odpowiedzialności pracowników Ośrodka zaangażowanych w realizację Programu (w ramach ww. obszarów) oraz określił wzór *Formularza oceny usług asystenta osobistego osoby z niepełnosprawnością*, wykorzystywany przy kontroli jakości świadczonych usług (zał. nr 5).

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą ww. *Formularze* wypełniano kilkakrotnie w przypadku każdej osoby uprawnionej do asysty, a następnie dokonywano analizy i podsumowania uzyskanych ocen.

Mając powyższe na uwadze, nie wnosi się zastrzeżeń do sposobu organizacji przez Ośrodek zadania finansowanego ze środków Funduszu w ramach Programu oraz jego kontroli w zakresie jakości wykonania usługi asystencji osobistej.

2. Kwalifikacje asystentów

Na podstawie sprawozdania z realizacji Programu w roku 2025, przekazanego przez Ośrodek Wojewodzie Opolskiemu w dniu 22 stycznia 2026 r. ustalono, że w ramach zadania zatrudniono 60 asystentów osobistych, w tym wykonujących usługę asystencji:

- dla jednej osoby z niepełnosprawnością: 2 asystentów,
- dla więcej niż jednej osoby: 58 asystentów.

W obszarze weryfikacji kadr realizujących zadanie dokonano szczegółowej oceny stopnia przestrzegania przez Ośrodek wymogów kwalifikacyjnych określonych w Programie. Ustalono, że Ośrodek dysponował dokumentacją potwierdzającą

spełnianie kryteriów przez osoby zatrudnione do świadczenia usług asystenckich, a proces ich weryfikacji prowadzono w oparciu o alternatywne ścieżki przewidziane w wytycznych. Kontrolowana jednostka (a także podmiot któremu zlecono realizację zadania) badała posiadanie przez kandydatów dokumentów potwierdzających uzyskanie kwalifikacji w zawodach i specjalnościach takich jak asystent osoby niepełnosprawnej, opiekun osoby starszej, opiekun medyczny, pedagog, psycholog, terapeuta zajęciowy, pielęgniarka, siostra PCK oraz fizjoterapeuta, bądź też – w przypadku braku wykształcenia kierunkowego – weryfikowała posiadanie co najmniej 6-miesięcznego, udokumentowanego doświadczenia w udzielaniu bezpośredniej pomocy osobom z niepełnosprawnościami.

3. Ustalanie uprawnień do asystencji osobistej

W okresie objętym kontrolą Ośrodek zapewnił usługę asystencji osobistej 130 uczestnikom, z tego:

- 61 posiadającym orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności, kontroli poddano akta 14 osób wnioskujących, co stanowi 23% spraw w tej grupie beneficjentów;
- 21 posiadającym orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności ze wskazaniem co najmniej dwóch niepełnosprawności kontroli poddano akta 4 osób wnioskujących, co stanowi 19% spraw w tej grupie beneficjentów;
- 25 posiadającym orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności kontroli poddano akta 5 osób wnioskujących, co stanowi 20% spraw w tej grupie beneficjentów;
- 16 posiadającym orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności ze wskazaniem co najmniej dwóch niepełnosprawności kontroli poddano akta 3 osób wnioskujących, co stanowi 19% spraw w tej grupie beneficjentów;
- 7 dzieciom do ukończenia 16 roku życia posiadającym orzeczenie o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniem w pkt 7 i 8 w orzeczeniu o niepełnosprawności – konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji oraz konieczności stałego współudziału na co dzień opiekuna dziecka w procesie jego leczenia kontroli poddano akta 6 osób wnioskujących, co stanowi 86% spraw w tej grupie beneficjentów.

Badanie pełnej próby (24,43% akt) wykazało, że dokumentacja prowadzona jest w sposób systematyczny i kompletny. Akta beneficjentów zawierały:

- kartę zgłoszenia do Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025;
- oświadczenie o wyborze/wskazaniu asystenta (w przypadku dokonania takiego wyboru przez uczestnika);
- kartę zakresu czynności w ramach usługi asystencji osobistej;
- tytuł prawny do usługi w formie odpowiedniego orzeczenia o niepełnosprawności, ważne w okresie w jakim świadczone były usługi asystencji osobistej;
- 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;
- klauzule RODO;
- informacje przesłane do uczestników o liczbie godzin asystencji przyznanych w ramach Programu, wraz ze wskazaniem adresu i okresu w jakim będzie świadczona usługa asystencji.

W odniesieniu do usług asystenckich świadczonych na rzecz uprawnionych poniżej 18. roku życia, stwierdzono przestrzeganie procedur zapewniających bezpieczeństwo małoletnich. Akta w tych przypadkach zostały rozszerzone o:

- aktualne zaświadczenia z Krajowego Rejestru Karnego dotyczące przydzielonych asystentów;
- wydruki/informacje o niefigurowaniu asystenta w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym;
- pisemną akceptacją osoby asystenta podpisaną przez rodzica, co dowodzi wywiązanie się Ośrodka z obowiązków nałożonych przepisami ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym i ochronie małoletnich (Dz. U. z 2026 r. poz. 110 ze zm.) oraz wytycznymi Programu w zakresie weryfikacji personelu.

W oparciu o analizę dokumentacji źródłowej stwierdzono, że w każdym badanym przypadku usługa asystencji została przyznana osobie spełniającej przesłanki ustawowe oraz programowe określone w części III ust. 2 Programu. Kwalifikacja odbywała się każdorazowo na podstawie Karty zgłoszenia zgodnej ze

wzorem określonym w załączniku nr 7 do Programu. W toku kontroli nie zidentyfikowano przypadku przyznania wsparcia bez wymaganej dokumentacji zgłoszeniowej.

Ponadto ustalono, że przyznany wymiar godzin asystencji dla poszczególnych osób był zgodny z wytycznymi i w żadnym przypadku nie przekroczył limitów wskazanych w punkcie IV ust. 21 Programu. W sytuacjach wystąpienia wolnych środków finansowych, Ośrodek niezwłocznie informował o tym fakcie klientów, przyznając im – w zależności od zdiagnozowanych potrzeb – wyższą liczbę godzin wsparcia, która każdorazowo mieściła się w granicach ogólnych limitów programowych.

Podkreślić należy, że Ośrodek wdrożył efektywny i zoptymalizowany system bieżącego monitorowania realizacji usług przez asystentów u poszczególnych uprawnionych. Mechanizm ustalony w *Procedurach monitorowania, kontrolowania i rozliczania Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025* pozwalał na stałą, bieżącą weryfikację sposobu przydzielania asystentów wnioskodawcom, stanowiąc jednocześnie kluczowy element wewnętrznego systemu kontroli realizacji całego zadania.

Sposób koordynacji Programu na terenie Gminy oceniono jako prawidłowy, rzetelny i odpowiadający standardom należytej staranności. Funkcjonujący w Ośrodku system kontroli wewnętrznej w zakresie mechanizmów przydzielania asystentów zapewnia całkowitą transparentność, celowość oraz gospodarność w dysponowaniu i wydatkowaniu środków publicznych pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

Osobom, którym przyznano pomoc w postaci asystencji osobistej nie ustalano odpłatności za realizację usługi w ramach Programu.

4. Dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgowa

Na podstawie § 4 ust. 1 Umowy Gmina zobowiązała się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.).

3.1. Dokumentacja finansowo-księgowa

Zgodnie z Umową, Gminie na realizację Programu w 2025 r. przyznano środki z Funduszu, w łącznej wysokości 1.725.795,37 zł, w tym:

- 1.691.956,25 zł na realizację zadania,
- 33.839,12 na pokrycie kosztów związanych z obsługą Programu.

Dotacja została przekazana w 3 transzach na, wyodrębniony dla dotacji, rachunek bankowy Ośrodka o nr.: 03 1090 2154 0000 0001 4944 2865. Zgodnie z wyciągiem bankowym, wpływy zaksięgowano jak poniżej (zał. nr 6):

Data księgowania	Opis operacji	Kwota (w zł)
16.01.2025	(...) środki FS Program "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością umowa nr 12/AOOzN/JST/2025 koszty obsługi	33.839,12
16.01.2025	(...) środki FS Program "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością umowa nr 12/AOOzN/JST/2025 zadanie	845.978,12
21.07.2025	(...) środki FS Program "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością umowa nr 12/AOOzN/JST/2025 zadanie	422.989,07
20.10.2025	(...) środki FS Program "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością umowa nr 12/AOOzN/JST/2025 zadanie	422.989,06
Razem:		1.725.795,37

W okresie od dnia wpływu pierwszych środków, tj. od 16 stycznia do dnia 31 grudnia 2025 r., na koncie bankowym zaksięgowano operacje przelewów na rzecz:

- 1) podmiotu zewnętrznego, tytułem:
 - zapłaty za faktury wystawione wz. z wykonaniem usług na podstawie umowy nr KS.022.5.2025 z dnia 4 lutego 2025 r,
 - uregulowania należności wskazanych w notach księgowych, wystawionych na podstawie umowy nr KS.022.5.2025 z dnia 4 lutego 2025 r. i dotyczących opłacenia kosztów przejazdu i ubezpieczenia OC asystentów;
- 2) pracowników Ośrodka, tytułem wypłaty nagrody za obsługę edycji 2025 Programu;
- 3) innych organów, tytułem wydatków pochodnych od wypłaconych nagród.

Ustalono, że pierwszy wydatek, został zaksięgowany w dniu 5 marca 2025 r., co spełnia wymóg określony w cz. V ust. 6 Programu.

Rozliczenie środków z dotacji nastąpiło w dniu 30 grudnia 2025 r., zgodnie z poniższym:

Data księgowania	Opis operacji	Kwota (w zł)
30.12.2025	(...) zwrot niewykorzystanych środków: 301,99 zł, umowa nr 12/AOOzN/JST/2025 z 5.12.2024 r., koszty obsługi (...)	301,99

Data księgowania	Opis operacji	Kwota (w zł)
30.12.2025	(...) zwrot niewykorzystanych środków: 15.099,74 zł, umowa nr 12/AOZn/UST/2025 z 5.12.2024 r., zadanie (...)	15.099,74

Po wykonaniu przelewu (8,03% otrzymanych środków) saldo na rachunku wyniosło 0,00 zł.

Kontroli poddano wszystkie udostępnione dokumenty księgowe, w tym: dowody zewnętrzne (rachunki i noty księgowe wystawione przez podmiot zewnętrzny) oraz wewnętrzne (lista płac).

Ustalono, że jednostka dysponuje następującymi dowodami:

1) faktury wystawione przez podmiot zewnętrzny, zgodnie z poniższym:

Lp.	Data wystawienia faktury	Nr faktury	Tytuł faktury	Kwota (w zł)
1	28.02.2025	FV/2025/2/19	świadczenie usług asystenta w ramach programu "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025 na terenie gminy Głubczyce za miesiąc luty 2025	53.671,20
2	31.03.2025	FV/2025/3/62	świadczenie usług asystenta w ramach programu "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025 na terenie gminy Głubczyce za miesiąc marzec 2025	135.787,30
3	30.04.2025	FV/2025/4/43	świadczenie usług asystenta w ramach programu "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025 na terenie gminy Głubczyce za miesiąc kwiecień 2025	137.417,50
4	31.05.2025	FV/2025/5/38	świadczenie usług asystenta w ramach programu "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025 na terenie gminy Głubczyce za miesiąc maj 2025	152.319,20
5	30.06.2025	FV/2025/6/23	świadczenie usług asystenta w ramach programu "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025 na terenie gminy Głubczyce za miesiąc czerwiec 2025	152.779,00
6	31.07.2025	FV/2025/7/23	świadczenie usług asystenta w ramach programu "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025 na terenie gminy Głubczyce za miesiąc lipiec 2025	181.307,50
7	31.08.2025	FV/2025/8/21	świadczenie usług asystenta w ramach programu "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025 na terenie gminy Głubczyce za miesiąc sierpień 2025	150.939,80
8	30.09.2025	FV/2025/9/26	świadczenie usług asystenta w ramach programu "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025 na terenie gminy Głubczyce za miesiąc wrzesień 2025	169.540,80
9	31.10.2025	FV/2025/10/54	świadczenie usług asystenta w ramach programu "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025 na terenie gminy Głubczyce za miesiąc październik 2025	175.351,00
10	30.11.2025	FV/2025/11/54	świadczenie usług asystenta w ramach programu "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025 na terenie gminy Głubczyce za miesiąc listopad 2025	190.482,60
11	22.12.2025	FV/2025/12/17	świadczenie usług asystenta w ramach programu "Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego - edycja 2025 na terenie gminy Głubczyce za miesiąc grudzień 2025	146.738,90
Razem:				1.646.334,80

2) noty księgowe, wystawione przez podmiot zewnętrzny, zgodnie z poniższym:

Lp.	Data wystawienia noty	Nr noty	Opis noty	Kwota (w zł)
1	24.02.2025	1/2025	polisa ubezpieczeniowa dla asystentów (...) z programu "Asystent (...)	8.800,00
2	13.03.2025	2/2025	polisa ubezpieczeniowa dla asystentów (...) z programu „Asystent (...)	800,00
3	13.03.2025	3/2025	ewidencja przebiegu pojazdu, dot. (...)	861,20
4	16.04.2025	4/2025	polisa ubezpieczeniowa dla asystentów (...) z programu "Asystent (...)	800,00
5	16.04.2025	5/2025	ewidencja przebiegu pojazdu, dot. (...)	1.398,40
6	20.05.2025	6/2025	ewidencja przebiegu pojazdu, dot. (...)	2.820,72
7	30.05.2025	7/2025	polisa ubezpieczeniowa dla asystentów (...) z programu „Asystent (...)	200,00
8	30.06.2025	8/2025	ewidencja przebiegu pojazdu, dot. (...)	3.131,20

Lp.	Data wystawienia noty	Nr noty	Opis noty	Kwota (w zł)
9	14.07.2025	9/2025	polisa ubezpieczeniowa dla asystentów (...) z programu "Asystent (...)	1.400,00
10	15.07.2025	10/2025	ewidencja przebiegu pojazdu, dot. (...)	4.471,70
11	31.08.2025	11/2025	ewidencja przebiegu pojazdu, dot. (...)	2.307,90
12	19.09.2025	12/2025	ewidencja przebiegu pojazdu, dot. (...)	673,75
13	16.10.2025	13/2025	ewidencja przebiegu pojazdu, dot. (...)	371,44
14	12.11.2025	14/2025	ewidencja przebiegu pojazdu, dot. (...)	600,00
15	15.12.2025	15/2025	ewidencja przebiegu pojazdu, dot. (...)	1.030,10
16	22.12.2025	16/2025	ewidencja przebiegu pojazdu, dot. (...)	855,30
Razem:				30.521,71

3) lista wypłat utworzona przez jednostkę, zgodnie z poniższym:

Lista nagród - AOON Nr 136 Grudzień /2025 Asystent Osobisty Osoby z Niepełnosprawnością													
Nagroda	PPKZ obow.	BRUTTO										etat	Data przelewu
podstawa ZUS	podst. E +R	Z emeryt.	Z rent	Z wypadk	Z skł. R	P emeryt.	P rent.	P choro	P. skł. R	P. KAS.CH	FP	z kasy	
podatek	Ub. zdrow. B	Ub. zdrow. R	Zaj. sąd	PPKP obow.	P. RAZEM	Podst. P						na konto	
33.537,13	127,50	33.537,13										19	
33.537,13	33.537,13	3.273,23	2.179,91	321,96	5.775,10	3.273,23	503,06	821,67	4.597,96	28.939,17	710,50	0,00	22.12.2025
3.280,00	2.604,58	2.604,58	579,45	170,00	11.231,99	27.340,87						22.305,14	

Na podstawie ww. dokumentów księgowych ustalono, że Ośrodek posiada dowody poniesienia kosztów zadania w łącznej wysokości: 1.676.856,51 zł, które związane były z poniesieniem wydatków dotyczących:

- wynagrodzenia asystentów za usługę asysty (1.646.334,80 zł);
- zakupu przejazdów asystentów (2.671,40 zł¹²; 15.850,31 zł¹³);
- ubezpieczenia OC asystentów (12.000,00 zł).

Zgodnie z poddaną kontroli dokumentacją Ośrodek poniósł wydatki pozwalające na ustalenie kosztów obsługi Programu w łącznej wysokości: 33.537,13 zł.

Dokumenty księgowe przeszły formalną i merytoryczną kontrolę. W każdym przypadku opatrzone zostały opisem zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1, art. 22 ust. 1 i art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁴.

¹² Z zachowaniem zasady wydatku nie większego niż 300,00 zł miesięcznie na asystenta wykonującego usługę asystencji osobistej dla jednej osoby z niepełnosprawnością

¹³ Z zachowaniem zasady wydatku nie większego niż 500,00 zł miesięcznie na asystenta wykonującego usługę asystencji osobistej dla więcej niż jednej osoby z niepełnosprawnością

¹⁴ Wydatek poniesiony na realizację zadania w ramach resortowego Programu (...) na podstawie umowy nr 12/AOON/JST/2025 (...). Wydatek dotyczy odpłatności za (...). Rozliczenie na podstawie (odpowiednio:) faktury nr ... / noty nr ... / listy płac nr ... , kwota: ...; Zatwierdzono na sumę ... (pieczęć i podpis: Głównego księgowego, Kierownika Ośrodka); Wydatek jest uzasadniony (parafa Głównego księgowego), Sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (parafa Głównego księgowego / pracownika Ośrodka) .

Na tej podstawie stwierdzono, że wykazane na rachunku bankowym transakcje, zostały poparte odpowiednimi dowodami i prawidłowo udokumentowane, co oznacza, że dokumentacja finansowo-księgowa prowadzona była w sposób rzetelny.

3.2. Ewidencja księgowa

Zarządzeniem Kierownika Ośrodka nr 61/1/2025 z dnia 12 marca 2025 r. *w sprawie aktualizacji przyjętych zasad polityki rachunkowości* – w ewidencji księgowej Ośrodka wprowadzono zmiany do opisu funkcjonowania kont syntetycznych, poprzez dodanie kont analitycznych: 139, 139/1, 201, 225/1, 229/1, 231/1, 240, 240/1, 240/7 240/12 (zał. nr 7):

W wyniku kontroli ewidencji księgowej ustalono, że jednostka do księgowania operacji Programu wykorzystywała następujące konta księgowe (zał. 8a-8b):

Numer konta księgowego	Nazwa konta księgowego
139	Inne rachunki bankowe (ewidencjonowane pozabudżetowo i wykorzystywane do realizacji programów Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością - zadanie)
139-1	Inne rachunki bankowe (ewidencjonowane pozabudżetowo i wykorzystywane do realizacji programów Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością - koszt obsługi)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami; dot. zadania realizowanego jako program resortowy Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością
225-1	Pozostałe rozrachunki z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczany od zatrudnionych pracowników i zleceńobiorców (na potrzeby realizacji programów z państwowych funduszy celowych np. fundusz solidarnościowy (...))
229-1	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne/ZUS AOON (na potrzeby realizacji programów z państwowych funduszy celowych np. fundusz solidarnościowy (...))
231-1	Rozliczenia z tyt. wynagrodzenia AOON (na potrzeby realizacji programów z państwowych funduszy celowych np. fundusz solidarnościowy (...))
240	Pozostałe rozrachunki/zadanie (na potrzeby realizacji programów z państwowych funduszy celowych np. fundusz solidarnościowy (...))
240-1	Pozostałe rozrachunki/obsługa programu (na potrzeby realizacji programów z państwowych funduszy celowych np. fundusz solidarnościowy (...))
240-2	Pozostałe rozrachunki/ZUS (na potrzeby realizacji programów z państwowych funduszy celowych np. fundusz solidarnościowy (...))
240-7	Pozostałe rozrachunki/zaj. komornicze (na potrzeby realizacji programów z państwowych funduszy celowych np. fundusz solidarnościowy (...))
240-12	Pozostałe rozrachunki/PPK pracownik (na potrzeby realizacji programów z państwowych funduszy celowych np. fundusz solidarnościowy (...))

- tj. zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

Podstawą wszystkich zapisów dokonywanych na kontach były dowody księgowe zgromadzone w ramach realizacji Programu, zgodnie z wymogami określonymi w art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.)¹⁵ oraz warunkami Umowy określonymi w § 4 ust. 1.¹⁶

¹⁵ 1. Jednostki, którym została udzielona dotacja, o której mowa w art. 150 i art. 151 ust. 1, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków

¹⁶ Gmina zobowiązuje 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 (...).

4. Kwalifikowalność poniesionych kosztów

Kwalifikowalność kosztów poniesionych na realizację zadania oraz związanych z obsługą Programu, ustalono na podstawie dowodów potwierdzających:

- wymiar wykonanych usług asystencji osobistej, ustalony na podstawie miesięcznych kart realizacji usług oraz rozliczeń z wykonania usług, wykazywanych przez zleceniobiorcę zgodnie z umową o świadczenie usługi asystencji osobistej;
- koszt przejazdu asystentów z uczestnikami Programu, ustalony na podstawie miesięcznej ewidencji przebiegu pojazdów, wykazywanej przez asystentów;
- koszt ubezpieczenia OC, ustalony na podstawie polis ubezpieczeniowych Ergo Hestia o nr.: 922001376862, 922001372323, 922001371758, 922001383089, 922001392929, 922001392929;
- zaangażowanie pracowników Ośrodka w realizację Programu, w zakresie określonym w *Procedurach monitorowania, kontrolowania i rozliczania Programu „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025, tj.: kwalifikowania wnioskodawców do wsparcia, sprawowania bieżącego nadzoru nad dokumentacją zgromadzoną w sprawach o przyznanie asysty, weryfikacji dokumentacji potwierdzającej wykonanie usług przez podmiot zewnętrzny, kontroli jakości usług, weryfikacji godzin pracy asystentów osobistych pod kątem możliwości wystąpienia podwójnego finansowania, kontroli jakości usług, prowadzenia księgowości, prac związanych z pozyskaniem i rozliczeniem środków z Funduszu, obsługi Generatora funduszu Solidarnościowego oraz prowadzenia sprawozdawczości w ramach rozliczenia dokumentacji prowadzonej w zakresie księgowej [ustalony (w zakresie wymiaru nagrody) w pismach z dnia 16 grudnia 2025 o przyznaniu nagrody z tytułu zaangażowania w realizację edycji 2025 Programu¹⁷].*

4.1. Koszty związane z realizacją zadania

Na podstawie kart realizacji usług asystencji osobistej oraz rozliczeń z wykonania usług, wykazywanych przez zleceniobiorcę ustalono, że Ośrodek posiada potwierdzenie wykonania 39.386 godzin usług, zgodnie z poniższym:

¹⁷ o nr.: KS.1150.55.2025, KS.1150.56.2025, KS.1150.57.2025, KS.1150.61.2025, KS.1150.62.2025, KS.1150.63.2025, KS.1150.64.2025, KS.1150.65.2025, KS.1150.66.2025, KS.1150.67.2025, KS.1150.68.2025, KS.1150.69.2025, KS.1150.70.2025, KS.1150.71.2025, KS.1150.72.2025, KS.1150.73.2025, KS.1150.74.2025, KS.1150.75.2025, KS.1150.76.2025.

Miesięczna liczba zrealizowanych godzin usługi												
Miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Razem:	0	1.284	3.248,5	3.287,5	3.644	3.655	4.337,5	3.611	4.056	4.195	4.557	3.510,5

Ośrodek, w ramach zadania, dokonywał wydatków zgodnie z fakturami wystawionymi przez podmiot zewnętrzny (za wykonaną usługę asystencji osobistej) na podstawie zawartej umowy oraz notami, wystawionymi w ramach rozliczenia kosztów koszty przejazdu asystentów z uczestnikami Programu. Jednostka kontrolowana poniosła również wydatek związany z ubezpieczeniem OC asystentów związanych ze świadczeniem usług. Powyższe spełnia wymóg określony w cz. V ust. 3 pkt 1 Programu.

Dokumentacja udostępniona w trakcie kontroli potwierdza kwalifikalność kosztów poniesionych na realizację zadania w łącznej wysokości 1.676.856,51 zł, a poniesione wydatki:

- były związane bezpośrednio z realizacją usługi na rzecz osób uprawnionych, zgodnie z wymogami określonymi w części V ust. 1 Programu;
- zostały poniesione w okresie realizacji Programu, co spełnia wymóg określony w części V ust. 6.

Niewykorzystane środki zwrócono na konto Wojewody Opolskiego.

4.2. Koszty obsługi Programu

Zgodnie z dokumentacją księgową Ośrodek poniósł wydatki związane z wypłatą nagrody pracownikom zaangażowanym w realizację Programu. Kwota wydatkowanych środków na obsługę Programu, w wysokości 33.537,13 zł, nie przekroczyła 2% kwoty faktycznie wydatkowanej na realizację zadania (1.710.393,64 zł). Koszty poniesiono w okresie realizacji Programu, a niewykorzystane środki zwrócono na konto Wojewody Opolskiego. Na tej podstawie stwierdzono, środki Funduszu przyznane na obsługę zadania zostały wykorzystane zgodnie z Programem oraz zawartą Umową.

5. Zabezpieczenie przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków.

Zgodnie z cz. IV pkt 17. Programu *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 2024 o pomocy społecznej (...), inne usługi finansowane w ramach Funduszu albo finansowane przez*

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub usługi obejmujące analogiczne wsparcie (...), finansowane ze środków publicznych. Na tej podstawie, w § 3 ust. 8 Umowy Gmina zobowiązała się do zabezpieczenia przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków Funduszu i innych źródeł. W wyniku kontroli stwierdzono, że w § 3 ust. 1 pkt 10 umowy KS.022.5.2025 z dnia 4 lutego 2025 r. zamieszczono warunek o treści tożsamej z zasadą określoną w cz. IV pkt 17 Programu.

Oceniając stan realizacji ww. postanowień na wstępie ustalono, że Ośrodek w badanym okresie nie świadczył: usług opiekuńczych¹⁸ i specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi¹⁹, niemniej organizował dzienną opiekę wytnieniową w ramach środków Funduszu dla 11 osób. Na podstawie analizy uprawnień do świadczeń finansowanych z Funduszu, stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą:

- 6 osób uprawnionych do asystencji osobistej było również objętych wsparciem w ramach opieki wytnieniowej, w tym - w 3 przypadkach świadczonym przez tą samą osobę;
- 3 asystentów osobistych świadczyło również usługę opieki wytnieniowej.

Weryfikacji poddano *Karty realizacji usług* (z miesięcy: luty, czerwiec i grudzień) asystentów świadczących wsparcie dla więcej niż jednego podopiecznego oraz dokumentację realizacji usług świadczonych u osoby korzystającej z innych form wsparcia. Miało to na celu wykluczenie ryzyka fikcyjnego generowania godzin pracy poprzez jednoczesne realizowanie usług u różnych świadczeniobiorców lub rozliczania kilku usług w tym samym czasie. Po ustaleniu dni, w których jednocześnie świadczone usługi asystencji osobistej i opiekę wytnieniową i porównaniu godzin stwierdzono, że:

- asystenci świadczyli na rzecz tych samych osób usługę asystencji i opiekę wytnieniową, w różnych dniach miesiąca albo w tych samych dniach, lecz w różnych godzinach;
- asystenci świadczyli usługi na rzecz różnych osób, w różnych dniach miesiąca albo w tych samych, lecz w różnych godzinach;

¹⁸ Usługi opiekuńcze w Gminie świadczone są przez dzienny dom pobytu, będący samodzielną jednostką organizacyjną i niepodlegającą nadzorowi Ośrodka.

¹⁹ Brak wniosków

- w sytuacjach, w których ten sam pracownik realizował obie formy usług (dla jednej albo różnych osób), ewidencja wykazała zachowanie ścisłych przerw lub następstwa czasowego, wykluczając nakładanie się godzin pracy.

Ustalenia poczynione w trakcie kontroli były tożsame z udostępnionymi danymi, opracowanymi przez pracowników Ośrodka, którzy - w badanym okresie pracownicy systematycznie prowadzi analizę pracy wszystkich asystentów i opiekunów, obejmującą dane w zakresie: daty, godzin, liczby wykonanych usług w stosunku do osób uprawnionych.

Sposób zabezpieczenia przed podwójnym finansowaniem oceniono pozytywnie. Ośrodek wdrożył system monitorowania kart usług, który pozwalał na bieżąco weryfikować poprawność wpisów i eliminować ryzyko nadużyć przed dokonaniem rozliczenia finansowego. System kontroli wewnętrznej zapewnił transparentność wydatkowania środków z Funduszu oraz gwarancję, że usługi były realizowane w sposób rozłączny i celowy.

6. Realizacja obowiązku informacyjnego

Zgodnie z § 5 ust. 1 Umowy Gmina zobowiązała się do podejmowania działań informacyjnych, dotyczących finansowania zadania ze środków Funduszu przyznanych w ramach Programu, zgodnie z art. 35a ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 poz. 953 ze zm.)²⁰. Dodatkowo, na podstawie § 5 ust. 5 Umowy Wojewoda upoważnił jednostkę do rozpowszechniania w dowolnej formie, w prasie, radiu, telewizji, Internecie oraz innych publikacjach, nazwy Programu, przedmiotu i celu, na który przyznano środki Funduszu oraz informacji o ich wysokości.

Na podstawie analizy dokumentacji asystentów i uczestników Programu oraz oględzin Ośrodka - ustalono, że obowiązek informacyjny realizowano z wykorzystaniem obowiązującego logo, tj. godła i tekstu: *Dofinansowano ze środków Funduszu*

²⁰ § 2 pkt 2 lit. c oraz § 2 pkt 3: Podmiot realizujący zadanie finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych podejmuje działania informacyjne dotyczące tego finansowania lub dofinansowania przez:

- umieszczenie plakatu informacyjnego - w przypadku realizacji projektów społecznych - obejmujących przedsięwzięcia kulturalne, wydawnicze, sportowe, socjalne, wychowawcze lub profilaktyczne oraz działania z zakresu opieki nad zabytkami i ochrony dziedzictwa narodowego;
- zamieszczenie informacji na swojej stronie internetowej, o ile ją posiada, oraz na swoich profilach w internetowych serwisach społecznościowych, o ile takie profile posiada.

Solidarnościowego „Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2025; dofinansowanie 1.725.495,37 zł. Logo zostało zamieszczone:

- na dokumentacji zleceńbiorców i uczestników Programu,
- na plakacie informującym o przystąpieniu jednostki do Programu, umieszczonym w widocznym miejscu, w siedzibie Ośrodka;
- przy informacji o przystąpieniu i realizacji przez Ośrodek Programu, opublikowanej na stronie BIP Ośrodka, pod adresem: <https://ops.glubczyce.pl/174/asystent-osobisty-osoby-z-niepelnosprawnoscia-dla-jst-edycja-2025.html>.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości
nie dotyczy

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

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

VI. 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.

Pismo otrzymują do wiadomości:

Adam Krupa Burmistrz Głubczyc, Urząd Miejski w Głubczycach, ul. Niepodległości 14, 48-100 Głubczyce.