



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-082 Opole

Opole, 9 kwietnia 2025 r.
PS.I.431.4.8.2025.AK

**Pani
Beata Krzeszowska-Stroka
Dyrektor
Powiatowego Centrum
Pomocy Rodzinie
ul. Jana Kilińskiego 1
47-300 Krapkowice**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. **Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:** Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
w Krapkowicach, ul. Jana Kilińskiego 1, 47-300 Krapkowice¹.
1. **Podstawa prawna podjęcia kontroli:** art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.)
w zw. z art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 296 ze zm.).
2. **Zakres kontroli:**
 - a) przedmiot kontroli: realizacja zadań dofinansowywanych ze środków Funduszu Solidarnościowego w ramach Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej *Opieka wytchnieniowa* - edycja 2024²;
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.
4. **Rodzaj kontroli:** problemowa
5. **Tryb kontroli:** zwykły
6. **Termin kontroli:** 20-26 marca 2025 r.
7. **Skład zespołu kontrolnego:**

¹ Zwane dalej: Centrum

² Zwany dalej: Programem.

- Agnieszka Kasprzyk – starszy inspektor wojewódzki upoważnienie z dnia 12 marca 2025 r., nr PS.I.057.65. 2025.AK – kierownik zespołu kontrolnego;
 - Mirosław Próchniak – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie z dnia 12 marca 2025 r., nr PS.I.057.66.2025.AK,
pracownicy Oddział Nadzoru i Kontroli Pomocy Społecznej w Wydziale Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu.
8. **Kierownik jednostki kontrolowanej:** Beata Krzeszowska-Stroka Dyrektor Centrum od dnia 1 lutego 2004 r.
9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 1/2025.

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

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

Ustalenia kontroli

W dniu 7 marca 2024 r. Wojewoda Opolski zawarł z Dyrektorem Centrum umowę nr 33–OW/JST/2024³ w ramach Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024, finansowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego⁴, o którym mowa w ustawie o Funduszu Solidarnościowym.

Umowę zawarto w celu realizacji w 2024 r. przez Powiat Krapkowicki zadania polegającego na wsparciu członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad:

- a) dziećmi do ukończenia 16. roku życia z orzeczeniem o niepełnosprawności lub
 - b) osobami niepełnosprawnymi posiadającymi:
 - orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności albo
 - orzeczenie traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności, 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 2024 r., poz. 44 ze zm.);
- poprzez umożliwienie im uzyskania doraźnej, czasowej pomocy w formie usługi opieki wytchnieniowej (odciążenie od codziennych obowiązków łączących się ze

³ Zwana dalej: Umową

⁴ Zwany dalej: Funduszem.

sprawowaniem opieki nad osobą z niepełnosprawnością przez zapewnienie czasowego zastępstwa w tym zakresie), zwanego dalej „Zadaniem”.

Zgodnie z Umową, aneksowaną w dniu 18 września 2024 r. Wojewoda przekazał powiatowi krapkowickiemu środki w kwocie: 404.532,00 zł (zał. nr 1).

W ramach realizacji zadania określonego w Programie powiat nie wniósł wkładu własnego.

W trakcie kontroli badaniem objęto realizację zadania w oparciu o zasady określone w częściach IV - VI Programu oraz zobowiązań wynikających z Umowy.

1. Organizacja zadania oraz kwalifikacje osób świadczących usługę opieki wytchnieniowej.

W okresie badanym Program był realizowany w formie świadczenia usług opieki wytchnieniowej w ramach pobytu dziennego w miejscu zamieszkania osoby z niepełnosprawnością. W celu realizacji zadania Centrum zleciło świadczenie usługi 37 osobom na podstawie 40 umów cywilno-prawnych. Zgodnie z § 1 zawartych kontraktów - umowy zawarto i finansowano ze środków Funduszu Solidarnościowego w ramach Programu (...).

Na podstawie dokumentacji poddanej kontroli, przedmiotem wszystkich umów było świadczenie usług opieki wytchnieniowej w ramach Programu (§ 2 pkt 1).

W podpisanych kontraktach dodatkowo określono (zał. nr 2):

- na rzecz jakiego uczestnika Programu zleceniobiorca zobowiązuje się świadczyć usługę (§ 2 pkt 2);
- okres trwania umowy wraz ze zobowiązaniem zleceniobiorcy do pozostawania w tym czasie w gotowości do świadczenia usług (§ 2 pkt. 3 i 4);
- przedział godzin świadczenia usług obejmujący czas od godziny 6.00 do 22.00;
- maksymalną długość świadczenia usługi w ciągu doby, tj. nieprzekraczającą 12 godzin dla jednej osoby z niepełnosprawnością, zgodnie z wymogami określonymi w części V. ust. 14 Programu;
- limit godzin usług przypadający na 1 uczestnika Programu;
- miejsce świadczenia opieki wytchnieniowej, zgodne z miejscem zamieszkania uczestnika Programu.

Zgodnie z § 3 pkt 1 zleceniobiorcy oświadczyli, że posiadają umiejętności, kwalifikacje i możliwości niezbędne dla prawidłowego wykonywania umowy oraz że umowa będzie realizowana zgodnie z warunkami Programu.

Na podstawie akt spraw stwierdzono, że usługi opieki wytchnieniowej były w każdym przypadku świadczone przez osoby niebędące członkami rodziny osoby z niepełnosprawnością, opiekunami osoby z niepełnosprawnością lub osobami faktycznie zamieszkującymi razem z osobą z niepełnosprawnością, które zostały wskazane przez uczestnika Programu w Karcie zgłoszenia do Programu zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 7 do Programu. Powyższe spełnia wymogi określone w części V ust. 8 pkt 3 Programu.

Kontrola ustaliła, że Centrum zawarło 8 umów zlecających świadczenie opieki wytchnieniowej dla 7 członków rodziny sprawujących bezpośrednią opiekę nad dziećmi poniżej 16 roku życia, posiadającymi orzeczenie o niepełnosprawności. W tych przypadkach Centrum dysponowało dokumentacją potwierdzającą kwalifikacje zleceniobiorców zgodnie z poniższym:

L.p.	Numer umowy	Kwalifikacje				
		Co najmniej 6 miesięczne udokumentowane doświadczenie w udzielaniu bezpośredniej pomocy osobom z niepełnosprawnościami, np.. Doświadczenie zawodowe, doświadczenie w udzielaniu wsparcia osobom z niepełnosprawnościami w formie wolontariatu	Wskazanie przez uczestnika Programu	Opieka wytchnieniowa świadczona dla opiekunów dzieci		
				Zaświadczenie o niekaralności	Informacja o niefigurowaniu w Rejestrze Sprawców Przepstępów na tle Seksualnym w postaci wydruku z Rejestru	Pisemna akceptacja opiekuna przez osobę uprawnioną
1	PCPR.528.OW.1.2024	oświadczenie uczestnika Programu	tak	zaświadczenie z dnia 4 kwietnia 2024 r. z Krajowego Rejestru Karnego o niekaralności	informacja z dnia 14 marca 2024 r. o niefigurowaniu w Rejestrze sprawców Przepstępów na Tle Seksualnym	nie dotyczy
2	PCPR.528.OW.2.2024	oświadczenie uczestnika Programu	tak	zaświadczenie z dnia 27 lutego 2024 r. z Krajowego Rejestru Karnego o niekaralności	informacja z dnia 14 marca 2024 r. o niefigurowaniu w Rejestrze sprawców Przepstępów na Tle Seksualnym	nie dotyczy
3	PCPR.528.OW.3.2024	oświadczenie uczestnika Programu	tak	zaświadczenie z dnia 13 marca 2024 r. z Krajowego Rejestru Karnego o niekaralności	informacja z dnia 14 marca 2024 r. o niefigurowaniu w Rejestrze sprawców Przepstępów na Tle Seksualnym	nie dotyczy
4	PCPR.528.OW.4.2024	oświadczenie uczestnika Programu	tak	zaświadczenie z dnia 26 lutego 2024 r. o niefigurowaniu w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego	informacja z dnia 14 marca 2024 r. o niefigurowaniu w Rejestrze sprawców Przepstępów na Tle Seksualnym	nie dotyczy
5	PCPR.528.OW.5.2024	oświadczenie uczestnika Programu	tak	zaświadczenie z dnia 12 lutego 2024 r. o niefigurowaniu w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego	informacja z dnia 14 marca 2024 r. o niefigurowaniu w Rejestrze sprawców Przepstępów na Tle Seksualnym	nie dotyczy
6	PCPR.528.OW.6.2024	zaświadczenie z 1 lutego 2024 r. Publicznej Szkoły Podstawowej w Krapkowicach o zatrudnieniu od 1 września 2021 r. jako nauczyciel wspomagający dzieci ze spektrum Autyzmu, oświadczenie uczestnika Programu	tak	zaświadczenie z dnia 5 kwietnia 2024 r. o niefigurowaniu w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego	informacja z dnia 14 marca 2024 r. o niefigurowaniu w Rejestrze sprawców Przepstępów na Tle Seksualnym	nie dotyczy
7	PCPR.528.OW.7.2024	oświadczenie uczestnika Programu	tak	zaświadczenie z dnia 10 kwietnia 2024 r. z Krajowego Rejestru Karnego o niekaralności	informacja z dnia 14 marca 2024 r. o niefigurowaniu w Rejestrze sprawców Przepstępów na Tle Seksualnym	nie dotyczy
8	PCPR.528.OW.38.2024	oświadczenie uczestnika Programu	tak	brak	brak	nie dotyczy

Na tej podstawie ustalono, że w przypadku 7 zleceńbiorców Centrum dysponowało pełną dokumentacją potwierdzającą kwalifikacje do świadczenia opieki wytchnieniowej, zgodnie z wymogami określonymi w V ust. 8 i 9 Programu.

2. Ustalanie uprawnienia do opieki wytchnieniowej

W okresie objętym kontrolą Centrum przyznało usługę opieki wytchnieniowej 34 opiekunom sprawującym bezpośrednią opiekę nad osobom niepełnosprawną, w tym 7 opiekującymi się dziećmi poniżej 16 roku życia. Kontrola poddała akta wszystkich spraw.

W badanych sprawach, akta każdorazowo zawierały:

- *Kartę zgłoszenia do Programu (...)* złożoną na druku zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 7 do Programu;
- ważne orzeczenie: o znacznym stopniu niepełnosprawności w przypadku osób dorosłych lub orzeczenie o niepełnosprawności w przypadku dzieci do 16 roku życia;
- klauzulę RODO, zgodną ze wzorem określonym w załączniku nr 12 do Programu;
- kartę zgłoszenia przez wnioskodawcę osoby, która ma świadczyć opiekę wytchnieniową zawierającą dane w zakresie: imienia i nazwiska, danych teleadresowych oraz numeru rachunku bankowego;
- *Kartę oceny wniosku*, opracowaną przez Centrum w celu weryfikacji uczestników Programu, zawierającą ocenę formalną i merytoryczną podania;
- oświadczenie uczestnika Programu potwierdzające, że wskazana do świadczenia usługi opieki wytchnieniowej osoba posiada co najmniej 6-miesięczne doświadczenie w udzielaniu wsparcia oraz pomocy na rzecz podopiecznego i wynikające z tego obowiązki wykonywała prawidłowo i z należytą starannością;
- umowy zlecenia zawarte z osobami świadczącymi usługę opieki wytchnieniowej;
- pismo informujące o zakwalifikowaniu się do Programu.

Dokumentacja zawierała również rozliczenia miesięczne z realizacji usług oraz rachunki zleceńbiorców.

Na podstawie informacji zawartych w ww. dokumentach ustalono, że Centrum przyznało usługę opieki wytchnieniowej członkom rodzin/opiekunom sprawującym

bezpośrednią opiekę nad osobami z niepełnosprawnościami, mieszkającym na terenie Powiatu Krapkowickiego.

W każdym przypadku usługa została przyznana osobie wspólnie zamieszkującej z osobą wymagającą opieki.

W 27 przypadkach osoby zależne posiadały ważne orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności - a w 3, gdzie opieka sprawowana była nad małoletnimi, dzieci posiadały ważne orzeczenie o niepełnosprawności wydane na okres, w którym świadczone usługa. Powyższe spełnia wymogi określone w części IV ust. 1 Programu jak i zawartej Umowy.

Wsparcie przyznano opiekunom sprawującym bezpośrednią opiekę nad osobą z niepełnosprawnością, która stale przebywa w domu i nie korzysta z usług: ośrodka wsparcia, placówek pobytu całodobowego, dziennego domu pomocy, warsztatu terapii zajęciowej, środowiskowego domu samopomocy, lub osób niezatrudnionych (uczących się lub studiujących). Powyższe spełnia wymogi określone w części IV Programu.

Opiekunom, którzy wnioskowali o opiekę wytchnieniową, Centrum doręczyło pisma informujące o zakwalifikowaniu się do Programu ze wskazaniem okresu świadczenia usług i wskazaniem liczby przyznanych w roku godzin.

W ramach Programu Centrum przyznawało świadczenie w wymiarze od 68 do 236 godzin usługi opieki wytchnieniowej świadczonej w roku 2024, w ramach pobytu dziennego, co spełnia wymogi określone w części V ust. 11 pkt 1 Programu.

W 1 przypadku nastąpiła zmiana miejsca zamieszkania uczestnika Programu. Zgodnie z udostępnionymi dokumentami, zmiana adresu nie spowodowała zmiany właściwości miejscowej do uprawnienia, ani też nie sytuacji, w której ustała przesłanka wspólnego zamieszkiwania opiekuna z osobą zależną.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpił przypadek realizacji usługi dla opiekuna/opiekunów sprawującego bezpośrednią opiekę nad więcej niż jedną osobą z niepełnosprawnością.

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

3. Dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgowa

Na podstawie § 4 ust. 1 Umowy powiat zobowiązał 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 2023 r. poz. 120 ze zm.).

W trakcie kontroli ustalono, że obsługa finansowo – księgowa, obsługa rachunkowa oraz nadzór nad gospodarką finansową Centrum realizuje Wydział Usług Wspólnych Starostwa Powiatowego w Krapkowicach na podstawie § 28 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Krapkowicach stanowiącego załącznik do uchwały z dnia 28 lutego 2023 r. Nr 1662/2023 Zarządu Powiatu Krapkowickiego, zmienionej uchwałą z dnia 22 maja 2023 r. Nr 1781 (zał. nr 3).

Z tych względów ustaleń w zakresie dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej dokonano na podstawie dowodów udostępnionych przez Wydział Usług Wspólnych Starostwa.

3.1. Dokumentacja finansowo-księgowa

Zgodnie z Umową powiatowi przyznano środki w wysokości 354.000,00 zł na realizację zadania oraz 7.080,00 zł na koszty związane z obsługą Programu, w 3 transzach. Na podstawie aneksu nr 1/2024 z dnia 18 września 2024 r. do Umowy zwiększono przyznane środki Funduszu na: realizację zadania w kwocie 42.600,00 zł i na koszty związane z obsługą w kwocie 852,00 zł. Łącznie, w roku 2024 Wojewoda Opolski przyznał powiatowi środki w kwocie: 404.532,00 zł, w tym:

- 396.600,00 zł na realizację zadania oraz
- 7.932,00 zł na pokrycie kosztów związanych z obsługą Programu.

Środki zostały przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy Centrum o nr: 58 8884 0004 2001 0000 0547 0122. Zgodnie z wyciągiem bankowym, wpływy na rachunku zostały zaksięgowane jak poniżej (zał. nr 4):

Data księgowania	Opis operacji	Kwota
14.03.2024	(...) środki FS Program "Opieka wytchnieniowa nr umowy 33-OW/JST/2024 koszty obsługi	7.080,00
14.03.2024	(...) środki FS Program "Opieka wytchnieniowa nr umowy 33-OW/JST/2024 zadanie	177.000,00
2.07.2024	(...) środki FS Program "Opieka wytchnieniowa nr umowy 33-OW/JST/2024 zadanie	88.500,00
26.09.2024	(...) środki FS Program "Opieka wytchnieniowa nr umowy 33-OW/JST/2024 + Aneks 1/2024 koszty obsługi	852,00
26.09.2024	(...) środki FS Program "Opieka wytchnieniowa nr umowy 33-OW/JST/2024 + Aneks 1/2024 zadanie	31.950,00
2.10.2024	(...) środki FS Program "Opieka wytchnieniowa nr umowy 33-OW/JST/2024 zadanie	88.500,00
2.10.2024	(...) środki FS Program "Opieka wytchnieniowa nr umowy 33-OW/JST/2024 + Aneks 1/2024 zadanie	10.650,00

Data księgowania	Opis operacji	Kwota
	Razem:	404.532,00

Ustalono, że pierwszy wydatek wykonany przelewem z rachunku został zaksięgowany w dniu 13 maja 2024 r., co spełnia wymóg określony w części VI ust. 4 Programu.

W okresie od dnia wpływu pierwszych środków w ramach Umowy, tj. od 14 marca 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., na koncie zaksięgowano operacje przelewów na rzecz:

- osób fizycznych, tytułem umowy zlecenia świadczenia usługi opieki wytchnieniowej,
- Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, tytułem rozliczeń w ramach druku DRA -1 i dokonywanych korekt,
- Urzędem Skarbowym, tytułem rozliczeń PIT-4R, tj. podatku dochodowego od osób fizycznych,
- pracowników Centrum, tytułem premii,
- spółki z o.o., tytułem zapłaty za faktury.

W dniu 31 grudnia 2024 r. na koncie bankowym dopisane zostały odsetki w wysokości: 2.181,35 zł. Rozliczenie z dotacji nastąpiło w dniu 3 stycznia 2025 r., zgodnie z poniższym:

Data księgowania	Opis operacji	Kwota
3.01.2025	(...) zwrot niewykorzystanych środków: 4.840,89 zł., um. Nr 33-33-OW/JST/2024 (...) zadanie: 4.737,28; koszty obsługi: 103,61 zł.	- 4.840,89
3.01.2025	(...) zwrot odsetek: 2.181,35 zł., um. Nr 33-33-OW/JST/2024 (...) zadanie: 2.137,72; koszty obsługi: 43,63 zł.	- 2.181,35

Po wykonaniu przelewów saldo na rachunku bankowym wyniosło: 0,00 zł.

Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe, w tym: dowody zewnętrzne, tj. rachunki wystawione przez zleceniobiorców oraz faktury wystawione przez spółkę, a także dowody wewnętrzne, tj. listy płac.

Odnosząc się do rachunków wystawionych przez zleceniobiorców ustalono, że jednostka kontrolowana dysponuje następującymi dowodami:

Lp.	Data wystawienia	Nazwa rachunku	Kwota rachunku	Miesiąc wykonania usługi	Liczba wykonanych usług
1	02.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.1.2024 z dnia 4.04.2024	3 654,00	IV	87
	06.03.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.1.2024 z dnia 4.04.2024	3 780,00	V	90
	06.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.1.2024 z dnia 4.04.2024	2 478,00	VI	59
2	02.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.2.2024 z dnia 5.04.2024	600,00	IV	12
	14.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.2.2024 z dnia 5.04.2024	650,00	V	13
3	05.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.3.2024 z dnia 8.04.2024	1 700,00	IV	34
	04.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.3.2024 z dnia 8.04.2024	1 950,00	V	39

Lp.	Data wystawienia	Nazwa rachunku	Kwota rachunku	Miesiąc wykonania usługi	Liczba wykonanych usług
	01.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.3.2024 z dnia 8.04.2024	1 900,00	VI	38
	03.08.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.3.2024 z dnia 8.04.2024	1 900,00	VII	38
	03.10.2024	rachunek nr 5/2024 do umowy PCPR.528.OW.3.2024 z dnia 8.04.2024	1 550,00	IX	31
	04.11.2024	rachunek nr 6/2024 do umowy PCPR.528.OW.3.2024 z dnia 8.04.2024	2 800,00	X	56
4	06.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.4.2024 z dnia 4.04.2024	1 260,00	IV	30
	28.05.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.4.2024 z dnia 4.04.2024	1 680,00	V	40
	30.06.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.4.2024 z dnia 4.04.2024	1 722,00	VI	41
	05.08.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.4.2024 z dnia 4.04.2024	1 218,00	VII	29
	02.09.2024	rachunek nr 5/2024 do umowy PCPR.528.OW.4.2024 z dnia 4.04.2024	1 848,00	VIII	44
5	04.10.2024	rachunek nr 6/2024 do umowy PCPR.528.OW.4.2024 z dnia 4.04.2024	2 184,00	IX	52
	30.04.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.5.2024 z dnia 5.04.2024	1 260,00	IV	30
	31.05.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.5.2024 z dnia 5.04.2024	1 260,00	V	30
	29.06.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.5.2024 z dnia 5.04.2024	1 206,00	VI	30
	31.07.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.5.2024 z dnia 5.04.2024	1 260,00	VII	30
	30.08.2024	rachunek nr 5/2024 do umowy PCPR.528.OW.5.2024 z dnia 5.04.2024	1 260,00	VIII	30
	30.09.2024	rachunek nr 6/2024 do umowy PCPR.528.OW.5.2024 z dnia 5.04.2024	1 260,00	IX	30
6	31.10.2024	rachunek nr 7/2024 do umowy PCPR.528.OW.5.2024 z dnia 5.04.2024	1 260,00	X	30
	30.11.2024	rachunek nr 8/2024 do umowy PCPR.528.OW.5.2024 z dnia 5.04.2024	1 092,00	XI	26
6	15.04.2024	rozwiązanie umowy	nie wystawiono rachunku		
7	01.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.7.2024 z dnia 12.04.2024	1 250,00	IV	25
	05.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.7.2024 z dnia 12.04.2024	1 800,00	V	36
	01.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.7.2024 z dnia 12.04.2024	1 750,00	VI	35
	31.07.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.7.2024 z dnia 12.04.2024	1 500,00	VII	30
	02.09.2024	rachunek nr 5/2024 do umowy PCPR.528.OW.7.2024 z dnia 12.04.2024	2 100,00	VIII	42
8	02.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.8.2024 z dnia 9.04.2024	4 200,00	IV	84
	03.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.8.2024 z dnia 9.04.2024	7 600,00	V	136
9	30.04.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.9.2024 z dnia 4.04.2024	2 268,00	IV	54
	03.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.9.2024 z dnia 4.04.2024	2 352,00	V	56
	01.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.9.2024 z dnia 4.04.2024	1 554,00	VI	37
	01.08.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.9.2024 z dnia 4.04.2024	1 025,00	VII	20,5
	02.09.2024	rachunek nr 5/2024 do umowy PCPR.528.OW.9.2024 z dnia 4.04.2024	700,00	VIII	14
	04.10.2024	rachunek nr 6/2024 do umowy PCPR.528.OW.9.2024 z dnia 4.04.2024	1 000,00	IX	20
	05.11.2024	rachunek nr 7/2024 do umowy PCPR.528.OW.9.2024 z dnia 4.04.2024	1 200,00	X	24
	02.12.2024	rachunek nr 8/2024 do umowy PCPR.528.OW.9.2024 z dnia 4.04.2024	525,00	XI	10,5
10	06.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.10.2024 z dnia 4.04.2024	3 350,00	IV	67
	04.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.10.2024 z dnia 4.04.2024	4 100,00	V	82
	30.06.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.10.2024 z dnia 4.04.2024	4 350,00	VI	87
11	02.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.11.2024 z dnia 9.04.2024	2 730,00	IV	65
	31.05.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.11.2024 z dnia 9.04.2024	4 158,00	V	99
	01.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.11.2024 z dnia 9.04.2024	3 024,00	VI	72
12	30.04.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.12.2024 z dnia 9.04.2024	3 360,00	IV	80
	26.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.12.2024 z dnia 9.04.2024	3 360,00	VI	80
	31.08.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.12.2024 z dnia 9.04.2024	3 192,00	VIII	76
13	30.04.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.13.2024 z dnia 8.04.2024	3 360,00	IV	80
	01.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.13.2024 z dnia 8.04.2024	3 360,00	V	80
	26.06.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.13.2024 z dnia 8.04.2024	3 192,00	VI	76
14	02.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.14.2024 z dnia 9.04.2024	3 950,00	IV	79
	03.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.14.2024 z dnia 9.04.2024	5 000,00	V	100
	02.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.14.2024 z dnia 9.04.2024	2 450,00	VI	57
15	06.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.15.2024 z dnia 9.04.2024	2 900,00	IV	58
	03.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.15.2024 z dnia 9.04.2024	4 050,00	V	81
	30.06.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.15.2024 z dnia 9.04.2024	2 800,00	VI	56
	01.08.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.15.2024 z dnia 9.04.2024	2 050,00	VII	41
16	03.06.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.16.2024 z dnia 9.04.2024	6 250,00	V	125
	01.07.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.16.2024 z dnia 9.04.2024	1 950,00	VI	39
	31.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.16.2024 z dnia 9.04.2024	2 450,00	VII	49
	26.08.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.16.2024 z dnia 9.04.2024	1 150,00	VIII	23
17	01.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.17.2024 z dnia 9.04.2024	9 000,00	IV	180
	03.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.17.2024 z dnia 9.04.2024	2 800,00	V	56
18	30.04.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.18.2024 z dnia 12.04.2024	1 450,00	IV	29
	31.05.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.18.2024 z dnia 12.04.2024	1 450,00	V	29
	03.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.18.2024 z dnia 12.04.2024	850,00	VI	17
	01.08.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.18.2024 z dnia 12.04.2024	1 750,00	VII	35
	28.08.2024	rachunek nr 5/2024 do umowy PCPR.528.OW.18.2024 z dnia 12.04.2024	1 750,00	VIII	35
	03.10.2024	rachunek nr 6/2024 do umowy PCPR.528.OW.18.2024 z dnia 12.04.2024	1 300,00	IX	26
	31.10.2024	rachunek nr 7/2024 do umowy PCPR.528.OW.18.2024 z dnia 12.04.2024	2 100,00	X	42
	28.11.2024	rachunek nr 7/2024 do umowy PCPR.528.OW.18.2024 z dnia 12.04.2024	1 150,00	XI	23
19	30.04.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.19.2024 z dnia 10.04.2024	882,00	IV	21
	01.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.19.2024 z dnia 10.04.2024	756,00	V	18
	01.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.19.2024 z dnia 10.04.2024	1 176,00	VI	28
	01.08.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.19.2024 z dnia 10.04.2024	1 680,00	VII	40
	31.08.2024	rachunek nr 5/2024 do umowy PCPR.528.OW.19.2024 z dnia 10.04.2024	2 478,00	VIII	59
	28.09.2024	rachunek nr 6/2024 do umowy PCPR.528.OW.19.2024 z dnia 10.04.2024	2 688,00	IX	64
20	30.10.2024	rachunek nr 7/2024 do umowy PCPR.528.OW.19.2024 z dnia 10.04.2024	252,00	X	6
	30.04.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.20.2024 z dnia 12.04.2024	1 000,00	IV	20
	30.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.20.2024 z dnia 12.04.2024	2 000,00	VI	40
	31.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.20.2024 z dnia 12.04.2024	1 800,00	VII	36
	31.08.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.20.2024 z dnia 12.04.2024	1 800,00	VIII	36

Lp.	Data wystawienia	Nazwa rachunku	Kwota rachunku	Miesiąc wykonania usługi	Liczba wykonanych usług
	30.09.2024	rachunek nr 5/2024 do umowy PCPR.528.OW.20.2024 z dnia 12.04.2024	1 800,00	IX	36
	31.10.2024	rachunek nr 6/2024 do umowy PCPR.528.OW.20.2024 z dnia 12.04.2024	3 400,00	X	68
21	30.04.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.21.2024 z dnia 10.04.2024	672,00	IV	16
	31.05.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.21.2024 z dnia 10.04.2024	1 050,00	V	25
	01.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.21.2024 z dnia 10.04.2024	1 344,00	VI	32
	01.08.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.21.2024 z dnia 10.04.2024	1 428,00	VII	34
	31.08.2024	rachunek nr 5/2024 do umowy PCPR.528.OW.21.2024 z dnia 10.04.2024	840,00	VIII	20
	28.09.2024	rachunek nr 6/2024 do umowy PCPR.528.OW.21.2024 z dnia 10.04.2024	672,00	IX	16
	30.10.2024	rachunek nr 7/2024 do umowy PCPR.528.OW.21.2024 z dnia 10.04.2024	3 360,00	X	80
	30.11.2024	rachunek nr 8/2024 do umowy PCPR.528.OW.21.2024 z dnia 10.04.2024	546,00	XI	13
22	02.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.22.2024 z dnia 11.04.2024	1 900,00	IV	38
	03.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.22.2024 z dnia 11.04.2024	1 600,00	V	32
	03.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.22.2024 z dnia 11.04.2024	2100,00	VI	42
	02.08.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.22.2024 z dnia 11.04.2024	2 250,00	VII	45
	03.09.2025	rachunek nr 5/2024 do umowy PCPR.528.OW.22.2024 z dnia 11.04.2024	2 000,00	VIII	40
23	04.10.2024	rachunek nr 6/2024 do umowy PCPR.528.OW.22.2024 z dnia 11.04.2024	1 950,00	IX	39
	30.04.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.23.2024 z dnia 11.04.2024	1 500,00	IV	30
	31.05.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.23.2024 z dnia 11.04.2024	1 600,00	V	32
	29.06.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.23.2024 z dnia 11.04.2024	1 700,00	VI	34
	31.07.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.23.2024 z dnia 11.04.2024	1 750,00	VII	35
	31.08.2024	rachunek nr 5/2024 do umowy PCPR.528.OW.23.2024 z dnia 11.04.2024	2 175,00	VIII	43,5
	30.09.2024	rachunek nr 6/2024 do umowy PCPR.528.OW.23.2024 z dnia 11.04.2024	3 075,00	IX	61,5
24	02.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.24.2024 z dnia 12.04.2024	1 200,00	IV	24
	03.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.24.2024 z dnia 12.04.2024	2 100,00	V	42
	01.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.24.2024 z dnia 12.04.2024	2 450,00	VI	49
	01.08.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.24.2024 z dnia 12.04.2024	2 100,00	VII	42
	03.09.2024	rachunek nr 5/2024 do umowy PCPR.528.OW.24.2024 z dnia 12.04.2024	2 100,00	VIII	42
	30.09.2024	rachunek nr 6/2024 do umowy PCPR.528.OW.24.2024 z dnia 12.04.2024	1 850,00	IX	37
25	06.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.25.2024 z dnia 9.04.2024	1 806,00	IV	43
	04.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.25.2024 z dnia 9.04.2024	756,00	V	18
	01.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.25.2024 z dnia 9.04.2024	1 176,00	VI	28
	03.08.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.25.2024 z dnia 9.04.2024	966,00	VII	23
	02.09.2024	rachunek nr 5/2024 do umowy PCPR.528.OW.25.2024 z dnia 9.04.2024	1 050,00	VIII	25
	01.10.2024	rachunek nr 6/2024 do umowy PCPR.528.OW.25.2024 z dnia 9.04.2024	840,00	IX	20
	04.11.2024	rachunek nr 7/2024 do umowy PCPR.528.OW.25.2024 z dnia 9.04.2024	924,00	X	22
	02.12.2024	rachunek nr 8/2024 do umowy PCPR.528.OW.25.2024 z dnia 9.04.2024	1 176,00	XI	28
	09.12.2024	rachunek nr 9/2024 do umowy PCPR.528.OW.25.2024 z dnia 9.04.2024	1 218,00	XII	29
	31.10.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.26.2024 z dnia 11.04.2024	5 050,00	X	101
26	05.12.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.26.2024 z dnia 11.04.2024	6 750,00	XI	135
	01.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.27.2024 z dnia 11.04.2024	2 500,00	IV	50
27	01.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.27.2024 z dnia 11.04.2024	3 000,00	V	60
	29.06.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.27.2024 z dnia 11.04.2024	3 000,00	VI	60
	01.08.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.27.2024 z dnia 11.04.2024	3 300,00	VII	66
28	30.06.2024	rozwiązanie umowy	nie wystawiono rachunku		
29	02.05.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.29.2024 z dnia 11.04.2024	2 436,00	IV	58
	05.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.29.2024 z dnia 11.04.2024	1 596,00	V	38
	05.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.29.2024 z dnia 11.04.2024	1 470,00	VI	35
	05.08.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.29.2024 z dnia 11.04.2024	1 470,00	VII	35
	05.09.2024	rachunek nr 5/2024 do umowy PCPR.528.OW.29.2024 z dnia 11.04.2024	1 344,00	VIII	32
	04.10.2024	rachunek nr 6/2024 do umowy PCPR.528.OW.29.2024 z dnia 11.04.2024	1 596,00	IX	38
30	30.04.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.30.2024 z dnia 15.04.2024	1 302,00	IV	31
	01.06.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.30.2024 z dnia 15.04.2024	2 058,00	V	49
	01.07.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.30.2024 z dnia 15.04.2024	1 974,00	VI	47
	01.08.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.30.2024 z dnia 15.04.2024	1 680,00	VII	40
	01.09.2024	rachunek nr 5/2024 do umowy PCPR.528.OW.30.2024 z dnia 15.04.2024	1 470,00	VIII	35
31	03.10.2024	rachunek nr 6/2024 do umowy PCPR.528.OW.30.2024 z dnia 15.04.2024	1 428,00	IX	34
	01.08.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.31.2024 z dnia 10.07.2024	840,00	VII	20
	30.08.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.31.2024 z dnia 10.07.2024	467,00	VIII	11
32	31.08.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.32.2024 z dnia 1.08.2024	1 344,00	VIII	32
	01.10.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.32.2024 z dnia 1.08.2024	2 268,00	IX	54
	31.10.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.32.2024 z dnia 1.08.2024	2 226,00	X	53
	01.12.2024	rachunek nr 4/2024 do umowy PCPR.528.OW.32.2024 z dnia 1.08.2024	3 024,00	XI	72
33	09.10.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.33.2024 z dnia 10.09.2024	750,00	IX	15
	31.10.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.33.2024 z dnia 10.09.2024	900,00	X	18
	04.12.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.33.2024 z dnia 10.09.2024	8 600,00	XI	172
34	28.10.2024	rozwiązanie umowy	nie wystawiono rachunku		
35	03.11.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.35.2024 z dnia 7.10.2024	5 250,00	X	105
	05.12.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.35.2024 z dnia 7.10.2024	5 400,00	XI	108
36	04.11.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.36.2024 z dnia 16.10.2024	4 750,00	X	95
	30.11.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.36.2024 z dnia 16.10.2024	1 850,00	XI	37
	10.12.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.36.2024 z dnia 16.10.2024	4 050,00	XII	81
37	02.11.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.37.2024 z dnia 17.10.2024	3 024,00	X	72
	28.11.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.37.2024 z dnia 17.10.2024	5 082,00	XI	121
	04.12.2024	rachunek nr 3/2024 do umowy PCPR.528.OW.37.2024 z dnia 17.10.2024	840,00	XII	20
38	31.10.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.38.2024 z dnia 18.10.2024	1 950,00	X	39
	29.11.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.38.2024 z dnia 18.10.2024	1 450,00	XI	29
39	03.12.2024	rachunek nr 1/2024 do umowy PCPR.528.OW.39.2024 z dnia 13.11.2024	5 712,00	XI	136
	10.12.2024	rachunek nr 2/2024 do umowy PCPR.528.OW.39.2024 z dnia 13.11.2024	3 234,00	XII	77

Lp.	Data wystawienia	Nazwa rachunku	Kwota rachunku	Miesiąc wykonania usługi	Liczba wykonanych usług
40	04.11.2024	faktura nr 1/11/2024	11 800,00	X	236
Razem:			368.863,00	-	7 916

Na podstawie dokumentów dotyczących rozliczeń ze spółką ustalono, że jednostka posiada następujące faktury:

Numer faktury	Data wystawienia	Data płatności	Oznaczenie	Kwota (w zł)	Opis do faktury	Opis do zamówienia
faktura FV/2024/09/03372	18.09.2024	25.09.2024	materiały biurowe	4 215,33	Opis do faktury nr FV/2024/09/03372 z 18.09.2024 za zakupione materiały biurowe do wykorzystania w ramach bieżących potrzeb Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Krapkowicach na podstawie zapotrzebowania PCPR.BW.321.10.2024 z 13.09.2024 r. Fakturę wystawiono na łączną kwotę 4.215,33 zł (brutto) będzie korygowana o kwotę 88,80 zł netto, ponieważ poz. nr (...) ujęto niezgodnie z zamówieniem. Potwierdzam odebranie materiałów biurowych do bezpośredniego wykorzystania w PCPR w Krapkowicach.	Zgodnie z opisem do zamówienia nr PCPR.BW.321.10.2024 z 13.09.2024 r.: Wydatek w wysokości 4.224,85 zł ponoszony w ramach kosztów obsługi Programu "Opieka Wytchnieniowa" - edycja 2024 jest uzasadniony pod względem celowościowym, gospodarczym, legalnym
faktura FV/2024/09/04265	23.09.2024	30.09.2024	blok flipchart, książka korespondencyjna	118,74	Opis do faktury nr FV/2024/09/04265 z 23.09.2024 za zakupione materiały biurowe do wykorzystania w ramach bieżących potrzeb Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Krapkowicach na podstawie zapotrzebowania PCPR.BW.321.10.2024 z 13.09.2024 r. Fakturę wystawiono na kwotę 118,74 zł Potwierdzam odebranie materiałów biurowych do bezpośredniego wykorzystania w PCPR w Krapkowicach.	Zgodnie z opisem do zamówienia nr PCPR.BW.321.10.2024 z 13.09.2024 r.: Wydatek w wysokości 4.224,85 zł ponoszony w ramach kosztów obsługi Programu "Opieka Wytchnieniowa" - edycja 2024 jest uzasadniony pod względem celowościowym, gospodarczym, legalnym
faktura korygująca FVK/2024/09/00072	24.09.2024	01.10.2024	korektory	-109,22	Opis faktury korygującej VAT nr FVK/2024/09/00072 z dnia 24.09.2024 do faktury FV/2024/09/03372 z dnia 18.09.2024 r. w związku z niezgodnie ujętą kwotą 88,80 (netto) w poz. 11 w ww. fakturze	nie dotyczy
faktura S24/000166	25.09.2024	16.10.2024	pieczętka, datownik	204,92	Opis do faktury nr S24/000166 z 25.09.2024 za wykonanie pieczętki z godnie z potrzebami Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Krapkowicach i zamówieniem nr PCPR.BW.321.9.2024 z 13.09.2024 r. Fakturę wystawiono na kwotę 204,92 zł Potwierdzam odebranie pieczętki do bezpośredniego wykorzystania w PCPR w Krapkowicach.	Zgodnie z opisem do zamówienia nr PCPR.BW.321.9.2024 z 13.09.2024 r.: Wydatek w wysokości 204,92 zł ponoszony w ramach kosztów obsługi Programu "Opieka Wytchnieniowa" - edycja 2024 jest uzasadniony pod względem celowościowym, gospodarczym, legalnym

Oceniając dowody wewnętrzne dokonano kontroli listy płac wynagrodzeń zleceńbiorców świadczących usługę opieki wytchnieniowej oraz listę płac utworzoną na potrzebę rozliczenia premii przyznanej 2 pracownikom Centrum. Ustalono, że udostępnione dowody księgowe stanowiły podstawę do dokonanych, na rachunku bankowym, operacji.

Dokumenty księgowe przeszły formalną i merytoryczną kontrolę. Rachunki wystawione przez zleceńbiorców wraz z kartami realizacji usług opieki wytchnieniowej zostały podpisane przez pracowników Centrum pod treścią: *Potwierdzam zgodność karty realizacji usług opieki wytchnieniowej w ramach Programu (...)* oraz przez uczestnika Programu pod treścią: *Potwierdzam zgodność karty realizacji usług opieki wytchnieniowej w ramach Programu (...)*.

Listy płac, sporządzone do przedłożonych przez zleceniobiorców rachunków, listy płac dotyczące uprawnienia do premii dla pracowników Centrum oraz faktury wystawione przez podmiot zewnętrzny zostały opisane jak poniżej:

- *Sprawdzono pod względem merytorycznym: pieczęć i podpis Dyrektor Centrum.*
 - *Wydatek jest uzasadniony pod względem celowości, gospodarności i legalnym: (pieczęć i podpis Dyrektor Centrum),*
 - *Wartość zamówienia nie przekracza kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (pieczęć i podpis Dyrektor Centrum),*
 - *Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym: (podpis podinspektora),*
 - *Wydatek podlega ujęciu w księgach rachunkowych w miesiącu (...) i mieści się w planie finansowym jednostki (pieczęć i podpis Głównej Księgowej Starostwa).*
 - *Zatwierdzono do wypłaty ze środków koszty obsługi Programu (...),*
- tj. zgodnie z przyjętą przez Starostwo polityką rachunkowości i zasadami wynikającymi z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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

3.2. Ewidencja księgowa

Na podstawie udostępnionej dokumentacji ustalono, że powiat w ramach realizacji Umowy wykorzystywał nast. konta księgowe:

Numer	Nazwa
139	Inne rachunki bankowe
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201-01	Rozrachunki z dostawcami
225	Rozrachunki z budżetami
225-01	Podatek od wynagrodzeń
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229-51	Składki ZUS
229-52	Składki NFZ
229-53	Składki FP
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231-01	Brutto - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231-02	Netto - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
240-OW	Pozostałe rozrachunki z tyt. Opieki Wytchnieniowej
401	Zużycie materiałów i energii
401-01	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce

Numer	Nazwa
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
760	Pozostałe przychody operacyjne
760-01	Pozostałe przychody operacyjne

Zgodnie z analityką konta 139 wyodrębnionego do księgowania obrotów związanych z zadaniem, w okresie badanym dokonywano zapisów operacji zgodnie z poniższym (zał. nr 5):

Treść dokumentu	Opis dekretu	Konto Wn	Konto Ma
		Kwota Wn	Kwota Ma
	Obroty okresu	396 600,00	391 862,72
	Obroty okresu narastająco	396 600,00	391 862,72
	Saldo końcowe		4 737,28
Obroty okresu 03.2024		177 000,00	0,00
Obroty okresu narastająco 03.2024		177 000,00	0,00
OW2 14.03.2024	poz. 2: Wpływ środków w ramach programu "OW" na realizację umowy nr 33-OW/JST/2024 - zadanie	177 000,00	
Obroty okresu 05.2024		0,00	65 793,33
Obroty okresu narastająco 05.2024		177 000,00	65 793,33
OW 3 13.05.2024	poz. 25: Zapł. za [2/Z/05/24/PCPR] [na konto]		48 840,29
OW 3 13.05.2024	poz. 26: Zapł. za [2/Z/05/24/PCPR] [podatek]		4 763,00
OW 3 13.05.2024	poz. 27: Zapł. za [2/Z/05/24/PCPR] [fus em. zakł.], [fus ren. zakł.], [fus wyp. zakł.]		4 303,33
OW 3 13.05.2024	poz. 27: Zapł. za [2/Z/05/24/PCPR] [fus em. prac.], [fus ren. prac.], [fus chor. prac.]		2 911,65
OW 3 13.05.2024	poz. 27: Zapł. za [2/Z/05/24/PCPR] [nfz]		4 975,06
Obroty okresu 06.2024		0,00	70 683,24
Obroty okresu narastająco 06.2024		177 000,00	136 476,57
OW 4 12.06.2024	poz. 1: Zapł. za [2/Z/06/24/PCPR] [fus em. zakł.], [fus ren. zakł.], [fus wyp. zakł.]		3 927,24
OW 4 12.06.2024	poz. 1: Zapł. za [2/Z/06/24/PCPR] [fus em. prac.], [fus ren. prac.], [fus chor. prac.]		2 651,33
OW 4 12.06.2024	poz. 1: Zapł. za [2/Z/06/24/PCPR] [nfz]		5 535,41
OW 4 12.06.2024	poz. 2: Zapł. za [2/Z/06/24/PCPR] [podatek]		5 036,00
OW 4 12.06.2024	poz. 3: Zapł. za [2/Z/06/24/PCPR] [na konto]		52 883,26
OW 5 19.06.2024	poz. 1: Zapł. za [4/Z/06/24/PCPR] [na konto]		650,00
Obroty okresu 07.2024		88 500,00	55 516,31
Obroty okresu narastająco 07.2024		265 500,00	191 992,88
OW 6 02.07.2024	poz. 1: Wpływ środków w ramach programu "OW" na realizację umowy nr 33-OW/JST/2024 - zadanie	88 500,00	
OW 7 11.07.2024	poz. 1: Zapł. za [2/Z/07/24/PCPR] [fus em. zakł.], [fus ren. zakł.], [fus wyp. zakł.]		4 086,31
OW 7 11.07.2024	poz. 1: Zapł. za [2/Z/07/24/PCPR] [fus em. prac.], [fus ren. prac.], [fus chor. prac.]		2 769,76
OW 7 11.07.2024	poz. 1: Zapł. za [2/Z/07/24/PCPR] [nfz]		4 028,43
OW 7 11.07.2024	poz. 2: Zapł. za [2/Z/07/24/PCPR] [podatek]		4 215,00
OW 7 11.07.2024	poz. 3: Zapł. za [2/Z/07/24/PCPR] [na konto]		40 416,81
Obroty okresu 08.2024		0,00	34 232,33
Obroty okresu narastająco 08.2024		265 500,00	226 225,21
OW 8 14.08.2024	poz. 18: Zapł. za [2/Z/08/24/PCPR] [na konto]		26 186,20
OW 8 14.08.2024	poz. 19: Zapł. za [2/Z/08/24/PCPR] [podatek]		2 464,00
OW 8 14.08.2024	poz. 20: Zapł. za [2/Z/08/24/PCPR] [fus em. zakł.], [fus ren. zakł.], [fus wyp. zakł.]		1 815,33
OW 8 14.08.2024	poz. 20: Zapł. za [2/Z/08/24/PCPR] [fus em. prac.], [fus ren. prac.], [fus chor. prac.]		1 299,20
OW 8 14.08.2024	poz. 20: Zapł. za [2/Z/08/24/PCPR] [nfz]		2 467,60
Obroty okresu 09.2024		31 950,00	31 695,59
Obroty okresu narastająco 09.2024		297 450,00	257 920,80
OW 9 12.09.2024	poz. 1: Zapł. za [5/Z/09/24/PCPR] [na konto]		944,36
OW 9 12.09.2024	poz. 2: Zapł. za [5/Z/09/24/PCPR] [podatek]		111,00
OW 9 12.09.2024	poz. 3: Zapł. za [5/Z/09/24/PCPR] [fus em. zakł.], [fus ren. zakł.], [fus wyp. zakł.]		231,43

Treść dokumentu		Opis dekretu	Konto Wn	Konto Ma
			Kwota Wn	Kwota Ma
OW 9 12.09.2024	poz. 3: Zapł. za [5/Z/09/24/PCPR] [fus em. prac.], [fus ren. prac.], [fus chor. prac.]			184,26
OW 9 12.09.2024	poz. 3: Zapł. za [5/Z/09/24/PCPR] [nfz]			104,38
OW 9 12.09.2024	poz. 4: Zapł. za [4/Z/09/24/PCPR] [na konto]			21 723,53
OW 9 12.09.2024	poz. 5: Zapł. za [4/Z/09/24/PCPR] [podatek]			2 160,00
OW 9 12.09.2024	poz. 6: Zapł. za [4/Z/09/24/PCPR] [fus em. zakł.], [fus ren. zakł.], [fus wyp. zakł.]			2 401,16
OW 9 12.09.2024	poz. 6: Zapł. za [4/Z/09/24/PCPR] [fus em. prac.], [fus ren. prac.], [fus chor. prac.]			1 651,39
OW 9 12.09.2024	poz. 6: Zapł. za [4/Z/09/24/PCPR] [nfz]			2 184,08
OW 11 26.09.2024	poz. 2: Wpływ środków w ramach programu "OW" na realizację umowy nr 33-OW/JST/2024 - zadania		31 950,00	
Obroty okresu 10.2024			99 150,00	28 227,77
Obroty okresu narastająco 10.2024			396 600,00	286 148,57
OW 12 02.10.2024	poz. 1: Wpływ środków w ramach programu "OW" na realizację umowy nr 33-OW/JST/2024 - zadanie		88 500,00	
OW 12 02.10.2024	poz. 2: Wpływ środków w ramach programu "OW" na realizację umowy nr 33-OW/JST/2024 - zadanie		10 650,00	
OW 13 04.10.2024	poz. 1: Zapł. za [1/Z/10/24/PCPR] [podatek]			20,00
OW 13 04.10.2024	poz. 1: Zapł. za [2/Z/10/24/PCPR] [podatek]			24,00
OW 13 04.10.2024	poz. 1: Zapł. za [3/Z/10/24/PCPR] [podatek]			33,00
OW 13 04.10.2024	poz. 2: Zapł. za [1/Z/10/24/PCPR] [na konto]			173,88
OW 13 04.10.2024	poz. 2: Zapł. za [2/Z/10/24/PCPR] [na konto]			201,33
OW 13 04.10.2024	poz. 2: Zapł. za [3/Z/10/24/PCPR] [na konto]			281,40
OW14 11.10.2024	poz. 1: Zapł. za [4/Z/10/24/PCPR] [fus em. zakł.], [fus ren. zakł.], [fus wyp. zakł.]			408,90
OW14 11.10.2024	poz. 1: Zapł. za [4/Z/10/24/PCPR] [fus em. prac.], [fus ren. prac.], [fus chor. prac.]			1 495,70
OW14 11.10.2024	poz. 1: Zapł. za [4/Z/10/24/PCPR] [nfz]			1 855,39
OW14 11.10.2024	poz. 1: Zapł. za [1/Z/10/24/PCPR] [nfz]			19,17
OW14 11.10.2024	poz. 1: Zapł. za [2/Z/10/24/PCPR] [nfz]			22,28
OW14 11.10.2024	poz. 1: Zapł. za [3/Z/10/24/PCPR] [nfz]			31,09
OW14 11.10.2024	poz. 2: Zapł. za [4/Z/10/24/PCPR] [podatek]			1 854,00
OW14 11.10.2024	poz. 3: Zapł. za [4/Z/10/24/PCPR] [na konto]			20 255,91
OW 15 15.10.2024	poz. 1: Zapł. za [7/Z/10/24/PCPR] [nfz]			67,50
OW 15 15.10.2024	poz. 2: Zapł. za [7/Z/10/24/PCPR] [podatek]			72,00
OW 15 15.10.2024	poz. 3: Zapł. za [7/Z/10/24/PCPR] [na konto]			610,50
OW 16 25.10.2024	poz. 1: Zapł. za [8/Z/10/24/PCPR] [podatek]			41,00
OW 16 25.10.2024	poz. 1: Zapł. za [9/Z/10/24/PCPR] [podatek]			43,00
OW 16 25.10.2024	poz. 2: Zapł. za [8/Z/10/24/PCPR] [na konto]			346,76
OW 16 25.10.2024	poz. 2: Zapł. za [9/Z/10/24/PCPR] [na konto]			370,96
Obroty okresu 11.2024			0,00	50 239,85
Obroty okresu narastająco 11.2024			396 600,00	336 388,42
OW 17 13.11.2024	poz. 1: Zapł. za [8/Z/10/24/PCPR] [nfz]			38,35
OW 17 13.11.2024	poz. 1: Zapł. za [9/Z/10/24/PCPR] [nfz]			40,94
OW 17 13.11.2024	poz. 1: Zapł. za [3/Z/11/24/PCPR] [fus em. zakł.], [fus ren. zakł.], [fus wyp. zakł.]			0,01
OW 17 13.11.2024	poz. 1: Zapł. za [3/Z/11/24/PCPR] [fus em. prac.], [fus ren. prac.]			1 158,33
OW 17 13.11.2024	poz. 1: Zapł. za [3/Z/11/24/PCPR] [nfz]			2 790,21
OW 17 13.11.2024	poz. 2: Zapł. za [3/Z/11/24/PCPR] [podatek]			2 976,00
OW 17 13.11.2024	poz. 3: Zapł. za [3/Z/11/24/PCPR] [na konto]			31 436,01
Obroty okresu 12.2024			0,00	55 474,30
Obroty okresu narastająco 12.2024			396 600,00	391 862,72
OW 18 06.12.2024	poz. 1: Zapł. za [1/Z/12/24/PCPR] [fus em. zakł.], [fus ren. zakł.], [fus wyp. zakł.]			2 581,97
OW 18 06.12.2024	poz. 1: Zapł. za [1/Z/12/24/PCPR] [fus em. prac.], [fus ren. prac.]			1 688,32
OW 18 06.12.2024	poz. 1: Zapł. za [1/Z/12/24/PCPR] [nfz]			2 419,26
OW 18 06.12.2024	poz. 2: Zapł. za [1/Z/12/24/PCPR] [podatek]			2 581,00
OW 18 06.12.2024	poz. 3: Zapł. za [1/Z/12/24/PCPR] [na konto]			21 880,42
OW 19 12.12.2024	poz. 1: Zapł. za [3/Z/12/24/PCPR] [fus em. zakł.], [fus ren. zakł.], [fus wyp. zakł.]			282,06
OW 19 12.12.2024	poz. 1: Zapł. za [4/Z/12/24/PCPR] [fus em. zakł.], [fus ren. zakł.], [fus wyp. zakł.]			911,27
OW 19 12.12.2024	poz. 1: Zapł. za [3/Z/12/24/PCPR] [fus em. prac.], [fus ren. prac.]			184,44
OW 19 12.12.2024	poz. 1: Zapł. za [4/Z/12/24/PCPR] [fus em. prac.], [fus ren. prac.]			595,88
OW 19 12.12.2024	poz. 1: Zapł. za [3/Z/12/24/PCPR] [nfz]			1 224,32
OW 19 12.12.2024	poz. 1: Zapł. za [4/Z/12/24/PCPR] [nfz]			787,16

Treść dokumentu	Opis dekretu	Konto Wn	Konto Ma
		Kwota Wn	Kwota Ma
OW 19 12.12.2024	poz. 2: Zapł. za [3/Z/12/24/PCPR] [podatek]		1 306,00
OW 19 12.12.2024	poz. 2: Zapł. za [4/Z/12/24/PCPR] [podatek]		838,00
OW 19 12.12.2024	poz. 3: Zapł. za [3/Z/12/24/PCPR] [na konto]		11 073,24
OW 19 12.12.2024	poz. 4: Zapł. za [4/Z/12/24/PCPR] [na konto]		7 120,96

Operacje dokonywane na koncie 139, wyodrębnionego do księgowości obrotów związanych z kosztami obsługi zadania, przedstawiono w poniższej tabeli (zał. nr 6):

Treść dokumentu	Opis dekretu	Konto Wn	Konto Ma
		Kwota Wn	Kwota Ma
Obroty okresu		7 932,00	7 828,39
Obroty okresu narastająco		7 932,00	7 828,39
Saldo końcowe		103,61	
Obroty okresu 03.2024		7 080,00	0,00
Obroty okresu narastająco 03.2024		7 080,00	0,00
OW 2 14.03.2024	poz. 1: Wpływ środków w ramach programu "OW" na realizację umowy nr 33-OW/JST/2024 - koszty obsługi	7 080,00	
Obroty okresu 09.2024		852,00	4 224,85
Obroty okresu narastająco 09.2024		7 932,00	4 224,85
OW 10 24.09.2024	poz. 1: f-ry mat.biurowe		4 224,85
OW 11 26.09.2024	poz. 1: Wpływ środków w ramach programu "OW" na realizację umowy nr 33-OW/JST/2024 - koszty obsługi	852,00	
Obroty okresu 10.2024		0,00	204,92
Obroty okresu narastająco 10.2024		7 932,00	4 429,77
OW 14 11.10.2024	poz. 4: Zapł. za F-ra nr S24/000166 - pieczętka + datownik		204,92
Obroty okresu 12.2024		0,00	3 398,62
Obroty okresu narastająco 12.2024		7 932,00	7 828,39
OW 20 16.12.2024	poz. 1: Zapł. za [2/P/12/24/PCPR] [na konto]		1 936,08
OW 20 16.12.2024	poz. 2: Zapł. za [2/P/12/24/PCPR] [fus em. zakł.], [fus ren. zakł.], [fus wyp. zakł.]		489,04
OW 20 16.12.2024	poz. 2: Zapł. za [2/P/12/24/PCPR] [FP]		69,58
OW 20 16.12.2024	poz. 2: Zapł. za [2/P/12/24/PCPR] [fus em. prac.], [fus ren. prac.], [fus chor. prac.]		389,36
OW 20 16.12.2024	poz. 2: Zapł. za [2/P/12/24/PCPR] [nfz]		220,56
OW 20 16.12.2024	poz. 3: Zapł. za [2/P/12/24/PCPR] [podatek]		294,00

Jak wykazano w pkt. 3.1 protokołu, podstawą wszystkich zapisów dokonywanych na koncie 139 były dowody księgowe (rachunki, faktury i listy płac) zgromadzone w ramach realizacji Programu.

Na tej podstawie stwierdzono spełnienie obowiązku prowadzenia ewidencji księgowej z realizacji Umowy umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości.

4. Kwalifikowalność poniesionych kosztów

Na podstawie dokumentacji księgowo-finansowej w ramach realizacji Programu powiat wydatkował: 399.691,11 zł, w tym: 391.862,72 zł na zadanie oraz 7.828,39 zł na koszty obsługi.

Kwalifikowalność poniesionych przez powiat kosztów, ustalono na podstawie: zawartych umów o świadczenie usługi opieki wytchnieniowej, miesięcznych rozliczeń z wykonania usług opieki wytchnieniowej wykazywanych przez zleceniobiorców rachunkach, a także: informacji z dnia 13 grudnia 2024 r.; znak: PCPR.BS. 0811.94.2024 o przyznaniu premii za wykonanie obowiązków związanych z realizacją Programu (zał. nr 7) oraz faktur wystawionych przez spółkę z o.o. (zał. nr 8), tj. dokumentów księgowych opisanych w części 3 protokołu.

4.1. Koszty związane z realizacją zadania

Na podstawie kart realizacji usług opieki wytchnieniowej ustalono, że poniesione wydatki były związane bezpośrednio z realizacją usługi w miejscu zamieszkania osoby z niepełnosprawnością, tj. zgodnie z wymogami określonymi w części VI ust. 1 Programu.

Zgodnie z dokumentacją księgową i analityką konta 139 Centrum dokonywało wydatków związanych z wypłatą wynagrodzeń oraz ich pochodnych (składek ZUS i podatku dochodowego za wykonaną usługę opieki wytchnieniowej, co spełnia wymóg określony w części VI ust. 3 pkt 1 Programu. Jednostka w ramach rozliczenia zadania nie wykazała innych wydatków. Wszystkie koszty zostały poniesione w okresie realizacji Programu, co spełnia wymóg określony w części VI ust. 4. Niewykorzystane środki zwrócono na konto Wojewody Opolskiego wraz z odsetkami.

4.2. Koszty obsługi Programu

Zgodnie z dokumentacją księgową i analityką konta 139 Centrum dokonało wydatków związanych z: zakupem materiałów biurowych oraz wypłatą premii pracownikom zaangażowanym w realizację Programu. Kwota wydatkowanych środków na obsługę nie przekroczyła kwoty określonej w Umowie. Wszystkie koszty zostały poniesione w okresie realizacji Programu, co spełnia wymóg określony w części VI ust. 4. Niewykorzystane środki zwrócono na konto Wojewody Opolskiego wraz z odsetkami. 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 § 3 ust. 8 umowy „Powiat zobowiązał się do zabezpieczenia przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków Funduszu i innych źródeł”.

Jak ustalono, w każdym przypadku Karta zgłoszenia do Programu zawierała podpisane przez wnioskodawcę oświadczenie o treści: „Oświadczam, że w godzinach realizacji usług opieki wytchnieniowej finansowanych ze środków Funduszu (...) nie będą świadczone usługi opiekuńcze lub specjalistyczne usługi opiekuńcze, o których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (...), inne usługi finansowane ze środków Funduszu (...) albo finansowane przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub usługi obejmujące analogiczne wsparcie do usług opieki wytchnieniowej finansowane ze środków publicznych”. Dodatkowo, w § 4 pkt 3 umów zlecenia zawarto informację o treści: W ramach Programu nie są prowadzone usługi opiekuńcze oraz specjalistyczne usługi opiekuńcze, o których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej. Ponadto, w okresie końcowym realizacji zadania zleceńbiorki złożyli oświadczenia o treści: „Ja niżej podpisany/a (...) świadomy/a odpowiedzialności karnej wynikającej z art. (...) za składanie fałszywych zeznań, (...) oświadczam, że nie wykonywałem/am usług opieki wytchnieniowej, zarówno w ramach Programu jak i w ramach innych programów czy projektów finansowanych ze środków publicznych, (...) w tym samym czasie świadczenia usługi w ramach zawartej umowy zlecenia nr (...)”.

Na tej podstawie stwierdzono dopełnienie przez Centrum obowiązku zabezpieczenia się przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków Funduszu i innych źródeł, o którym mowa w części V ust. 7 Programu.

6. Realizacja obowiązku informacyjnego

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy Powiat zobowiązał się do podejmowania działań informacyjnych dotyczących finansowania zadania ze środków Funduszu przyznanych w ramach Programu, zgodnie z art. 35a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) 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.)⁵. Jednocześnie Wojewoda upoważnił jednostkę do rozpowszechniania

⁵ § 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;

w dowolnej formie, w prasie, radiu, telewizji, Internecie oraz innych publikacjach, nazwy Programu, przedmiotu i celu, na który przyznano środki Funduszu oraz informacji o: wysokości przyznanych środków.

Na podstawie: analizy udostępnionej dokumentacji zleceńbiorców i uczestników Programu, oględzin jednostki i siedziby Starostwa Powiatowego w Krapkowicach ustalono, że obowiązek informacyjny realizowano z wykorzystaniem logo Ministerstwa, tj. godła i tekstu: Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej oraz informacji o treści: „Program Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej. "Opieka wytchnieniowa" dla Jednostek Samorządu Terytorialnego, edycja 2024. Finansowany ze środków Funduszu Solidarnościowego”. Logo zostało zamieszczone:

- na dokumentacji zleceńbiorców i uczestników Programu,
- na plakacie informującym o przystąpieniu jednostki do Programu, umieszczonym w widocznym miejscu, w siedzibie Starostwa;
- przy informacji o przystąpieniu do Programu opublikowanej na stronie internetowej Centrum pod adresem: <http://pcpr.powiatkrapkowicki.pl/aktualnosci/opieka-wytchnieniowa-dla-jednostek-samorzadu-terytorialnego-edycja-2024>.

7. Zapewnienie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami

Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy powiat, wykonując umowę, zobowiązany został do stosowania rozwiązań zapewniających dostępność, o których mowa w ustawie z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1411) w sposób adekwatny do rodzaju i zakresu działań przewidzianych w Programie. Ustalono, że usługa opieki wytchnieniowej w każdym przypadku świadczona była w miejscu zamieszkania osoby zależnej, stąd nie wnosi się uwag do realizacji tego obowiązku. Odnosząc się do warunków lokalowych Centrum stwierdzono, że jednostka jest prowadzona w budynku wielokondygnacyjnym, wyposażonym w windę. W nieruchomości nie stwierdzono innych barier architektonicznych.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

W trakcie kontroli stwierdzono:

- 1) **uchybień**: brak;
- 2) **nieprawidłowości** w tym:
 - a) **kluczowe**: brak;

– zamieszczenie informacji na swojej stronie internetowej, o ile ją posiada, oraz na swoich profilach w internetowych serwisach społecznościowych, o ile takie profile posiada.

- b) **znaczące**: brak;
- c) **zwykle**, w zakresie:
 - nie dysponowania przez Centrum, w przypadku osoby świadczącej usługę dla członka rodziny sprawującego bezpośrednią opiekę nad dzieckiem poniżej 16 roku życia (umowa nr PCPR.528.OW.38.2024):
zaświadczeniem o niekaralności oraz informacją o niefigurowaniu w Rejestrze Sprawców Przepływstw na Tle Seksualnym w postaci wydruku pobranej informacji z Rejestru, co stanowi naruszenie zasady określonej w części V ust. 9 pkt 1-2 Programu;
 - nie wskazania opiekunom wnioskującym o opiekę wychowawczą, w informacji o zakwalifikowaniu do Programu, jakie prawa i obowiązki wynikają z przyznania świadczenia, co narusza wymogi określone w cz. V pkt 22 Programu.

Przyczyny stwierdzonych nieprawidłowości: niedostateczna znajomość zasad Programu oraz niedostateczny nadzór nad zadaniami związanymi z realizacją Programu.

Skutki stwierdzonych nieprawidłowości: stwierdzone nieprawidłowości, z uwagi na ich charakter, skalę i wagę, nie stanowią podstawy do negatywnej oceny jednostki, niemniej wpłynęły na prawidłowość realizacji zadań wynikających z Programu i Umowy.

Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości:

- pracownicy w zakresie weryfikacji kwalifikacji zleceniobiorców świadczących usługę dla członka rodziny sprawującego bezpośrednią opiekę nad dzieckiem poniżej 16 roku życia;
- Dyrektor Centrum 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 uchybieniami i nieprawidłowościami na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej

zalecam:

- 1) odbieranie w każdym przypadku od osób świadczących usługę dla członka rodziny sprawującego bezpośrednią opiekę nad dzieckiem poniżej 16 roku życia: zaświadczenia o niekaralności oraz informacji o niefigurowaniu w Rejestrze Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym, zgodnie z zasadą określoną w części V ust. 9 pkt 1-2 Programu;
- 2) wskazywanie osobom wnioskującym o opiekę wytchnieniową, w informacji o zakwalifikowaniu do Programu, jakie prawa i obowiązki wynikają z przyznania świadczenia, zgodnie z wymogami określonymi w cz. V pkt 22 Programu.

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) 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

**Małgorzata Krajewska
Zastępca Dyrektora
Wydział Polityki Społecznej**

Do wiadomości:

Rada Powiatu Krapkowickiego, Starostwo Powiatowe w Krapkowicach, ul. J. Kilińskiego 1,
47-300 Krapkowice