



Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Departament Nadzoru i Kontroli

DNK.WK.1741.2.2026

Warszawa, 18 maja 2026 r.

Informacja o wynikach kontroli realizacji zadania publicznego pn. *Wsparcie specjalistów w skutecznym przeciwdziałaniu przemocy*

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (dalej: KPRM lub Zleceniodawca) przeprowadziła kontrolę planową realizacji zadania publicznego pt. *Wsparcie specjalistów w skutecznym przeciwdziałaniu przemocy* (dalej: zadanie publiczne, zadanie lub projekt). Podstawę kontroli stanowił § 9 umowy nr 7/VI/DRT/2025 z 31 października 2025 r. (dalej: Umowa) zawartej pomiędzy KPRM a jednostką samorządu terytorialnego – Powiatem Puławskim z siedzibą w Puławach¹ (REGON 431019483, NIP 7162657633), Al. Krakowska 19, 24-100 Puławy (dalej: Powiat, Zleceniobiorca lub Kontrolowany lub Jednostka).

Podstawa prawna

Art. 8 pkt 6 oraz pkt 7 lit. a ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy domowej² (dalej: ustawa o przeciwdziałaniu przemocy) w zw. z § 9 Umowy. Zadanie do realizacji zlecono w trybie otwartego konkursu ofert, określonego w Programie Ośłonowym *Wsparanie jednostek samorządu terytorialnego w przeciwdziałaniu przemocy domowej jako przemocy ze względu na płeć* (dalej: Program) oraz w Ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację projektów w ramach programu ośłonowego *Wsparanie jednostek samorządu terytorialnego w tworzeniu systemu przeciwdziałania przemocy domowej jako przemocy ze względu na płeć* (dalej: Ogłoszenie).

[Informacje ogólne]

Zadanie wykonano zgodnie z Umową i Wnioskiem o dofinansowanie projektu³. Tym samym cel projektu został zrealizowany w ten sposób, że przedstawiciele służb działających na terenie Powiatu otrzymali wsparcie w obszarze skutecznego przeciwdziałania przemocy domowej. Dzięki realizacji wszystkich planowanych działań, założone rezultaty osiągnięto w 100%.

Podstawą realizacji zadania publicznego pt. *Wsparcie specjalistów w skutecznym przeciwdziałaniu przemocy* była Umowa zawarta 31 października 2025 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Kancelarią Prezesa Rady Ministrów (Zleceniodawcą) a jednostką samorządu terytorialnego – Powiatem Puławskim (Zleceniobiorcą). Zadanie zostało zrealizowane przez jednostkę organizacyjną Powiatu⁴, tj. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Puławach⁵ (dalej: Centrum lub PCPR), na zlecenie Powiatu. Pomimo że Powiat nie realizował żadnych działań wynikających z Umowy, to zgodnie z § 1 ust. 3 był zobowiązany, a tym samym odpowiedzialny za wykonanie zadania w zakresie i na warunkach określonych w Umowie, tj. zgodnie z Wnioskiem oraz Programem Ośłonowym (§ 2 ust. 2 i 3 Umowy). Powiat przekazał środki dotacji w kwocie 51 120 zł przelewem na konto PCPR.

Reprezentantem Zleceniobiorcy był Starosta Puławski - pani Teresa Gutowska, Przewodnicząca Zarządu Powiatu Puławskiego - Kierownik jednostki kontrolowanej. Natomiast do reprezentowania i składania oświadczeń woli w sprawach związanych z przystąpieniem do projektu i jego realizacją (na mocy uchwały Zarządu Powiatu⁶) upoważniona została pani [REDAKTOWANE], Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Puławach.

¹ Powiat Puławski posiada osobowość prawną i działa na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym.

² Dz.U. 2024 r., poz. 1673, tj.

³ Wniosek o dofinansowanie projektu w ramach Programu Ośłonowego „Wsparanie jednostek samorządu terytorialnego w przeciwdziałaniu przemocy domowej jako przemocy ze względu na płeć”, dalej Wniosek.

⁴ Zgodnie z art. 6 ustawy o samorządzie powiatowym Dz.U. 2025 r., poz. 1684, tj. ze zm.

⁵ Zgodnie z pkt. III Programu o dofinansowanie projektów mogły ubiegać się jednostki samorządu terytorialnego szczebla gminnego, powiatowego i wojewódzkiego. Natomiast projekty mogły być realizowane przez jednostki organizacyjne pomocy społecznej, specjalistyczne ośrodki wsparcia dla osób doświadczających przemocy domowej lub podmioty, o których mowa w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, samodzielnie lub we współpracy z innymi instytucjami i podmiotami realizującymi zadania z zakresu przeciwdziałania przemocy domowej.

⁶ Uchwała Zarządu Powiatu Puławskiego nr 392/2025 z 29 lipca 2025 r. Uchwała obejmuje również upoważnienie do złożenia Wniosku, dokonywania wszelkich czynności związanych z przystąpieniem, realizacją, rozliczeniem i sprawozdawczością projektu.

telefon: +48 22 694 75 36

adres email: dnk@kprm.gov.pl

adres strony internetowej: www.gov.pl/premier

adres: Al. Ujazdowskie 1/3

00-583 Warszawa

[Podsumowanie ustaleń]

Powiat prawidłowo zrealizował wszystkie działania przewidziane we Wniosku o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Osiągnięto cel główny zadania, polegający na wzmocnieniu przedstawicieli służb działających w obszarze przeciwdziałania przemocy domowej poprzez zapewnienie im dostępu do superwizji zawodowej oraz wsparcia psychologicznego. Działania te objęły specjalistów udzielających pomocy osobom doznającym przemocy domowej oraz pracujących z osobami stosującymi przemoc, przyczyniając się do podniesienia jakości i skuteczności udzielanego wsparcia. **Dotacja budżetowa 51 120 zł** (80% wartości zadania, tj. **63 900 zł**) została wykorzystana w pełnej wysokości zgodnie z Umową, a Zleceniobiorca wniósł wkład własny finansowy **12 780 zł** (20% wartości zadania).

[Cel główny zadania] Cel główny zadania zrealizowano w wyniku przeprowadzenia wszystkich pięciu planowanych działań, w terminie określonym Umową, tj. od 16 września do 31 grudnia 2025 r., przy skutecznym zarządzaniu projektem.

[Działania i rezultaty zadania] Rezultaty zadania osiągnięto w pełnym zakresie i były ściśle powiązane z wykonaniem pięciu działań. Spotkania superwizyjne przyczyniły się do przeciwdziałania wypaleniu zawodowemu i budowania odporności psychicznej specjalistów realizujących zadania w obszarze przemocy domowej. Natomiast przeprowadzenie szkolenia spowodowało wzrost profesjonalizacji osób pracujących w obszarze przemocy domowej oraz podniesienie jakości i kompleksowości usług kierowanych zarówno do osób zagrożonych, jak i dotkniętych przemocą domową. Dzięki zorganizowaniu konferencji szkoleniowej podniesiono kompetencje pracowników służb i instytucji w zakresie przemocy domowej oraz zwiększono ich wiedzę. Wymienione trzy działania wraz z konkursem plastycznym, których tematyka koncentrowała się wokół zjawiska przemocy, przyczyniły się także do osiągnięcia rezultatu w postaci wzmocnienia współpracy pomiędzy służbami i instytucjami z terenu powiatu puławskiego. Pozostałe dwa działania, z uwagi na ich charakter organizacyjno-administracyjny zapewniły w wymaganym stopniu wykonanie wymienionych wyżej działań i osiągnięcie wszystkich założonych rezultatów.

[Wniosek] Wniosek nie był spójny z kosztorysem w zakresie danych i informacji dotyczących planowanej liczby działań w zadaniu. We Wniosku określono 3 działania, natomiast w załączonym kosztorysie 5 działań. Wyodrębnione w kosztorysie dodatkowe 2 działania obejmowały zakup materiałów biurowych, szkoleniowych i informacyjno-promocyjnych. Różnice te nie wpłynęły na zakres wykonania 5 działań.

[Sprawozdanie] Sprawozdanie z wykonania zadania złożono 23 stycznia 2026 r., tj. w wyznaczonym terminie. KPRM 26 stycznia 2026 r. zatwierdziła dokument. Wykazana w Sprawozdaniu wysokość wydatków na zadanie poniesionych ze środków własnych Zleceniobiorcy (załącznik do sprawozdania)⁷ nie była rozliczona rzetelnie, dane liczbowe wymagały korekty poprzez aktualizację Zestawienia faktur.

[Rozliczenie kosztów] Sposób rozliczenia kosztów pokrytych z dotacji budżetowej (51 120 zł) był prawidłowy i zgodny z kosztorysem. Zgodnie z postanowieniami Umowy⁸ Jednostka dokonała przesunięć pomiędzy pozycjami na łączną kwotę zwiększeń i zmniejszeń w wysokości 1 135,58 zł, co było spowodowane oszczędnościami z tytułu optymalizacji kosztów. Wysokość zmian nie przekraczała 10% kosztu całkowitego w poszczególnych działaniach.

[Rachunek bankowy] Rachunek bankowy prowadzony dla zadania przez PCPR został wyodrębniony. Dokonywano na nim wyłącznie operacji bankowych finansowanych z dotacji związanych z zadaniem publicznym. Prowadzona do rachunku bankowego ewidencja księgowa umożliwiała rejestrowanie transakcji poszczególnych operacji finansowych. Stan konta środków dotacji na 31 grudnia 2025 r. wynosił zero.

[Finansowanie wydatków ze środków własnych] Sposób regulowania płatności dotyczących zarządzania projektem finansowanych ze środków własnych nie był transparentny, co utrudniało ich weryfikację. Brak odrębnych dokumentów źródłowych (kosztowych) dla tych płatności i wykazywanie ich (na fakturach, rachunkach oraz na listach płac)⁹ w ramach kosztów dot. całej działalności Jednostki, było przyczyną

⁷ Załącznik do Sprawozdania 5b; Zestawienie faktur z realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach Programu Ostonowego.

⁸ Największe przesunięcie (zwiększenie) wystąpiło w działaniu nr 5 - zakup materiałów informacyjnych i promocyjnych (w tym plakaty, ogłoszenia, ulotki) o kwotę 1 135,58 zł (wg kosztorysu - 12 000 zł, wg sprawozdania i ewidencji księgowej - 13 135,58 zł).

⁹ Zestawienia wybranych operacji (bankowych) za okres od 7 listopada do 31 grudnia 2025 r.

dokonywania płatności w pełnej kwocie zobowiązań wynikających z wymienionych dokumentów.¹⁰ Mało przejrzysty sposób dokonywania płatności z tytułu wydatków finansowanych ze środków własnych, nie wpłynął negatywnie na rozliczenie zadania publicznego.

[Rachunkowość] Ewidencję księgową wydatków finansowanych z dotacji wyodrębniono prawidłowo, tj. zgodnie §7 ust. 1 Umowy i prowadzono zgodnie z Polityką rachunkowości w rejestrze księgowym dokumentów, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Natomiast ewidencja księgowa wydatków sfinansowanych ze środków własnych była niezgodna z §7 ust. 1 Umowy, ponieważ nie dokonano odseparowania kosztów zadania od pozostałych kosztów działalności Jednostki.

[Dowody księgowe] Dowody księgowe wystawiono i opłacono w terminie Umowy. Posiadały one wymagane opisy, co było działaniem prawidłowym. Stwierdzone drobne pomyłki w zakresie kwalifikacji dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych, nie miały wpływu na prawidłowość rozliczenia zadania.

[Rozeznanie rynku] Rzetelnie dokonano i udokumentowano **rozeznanie rynku** w odniesieniu do wydatków na kwotę **35 291,83 zł** (69 % kwoty dotacji). W stosunku do pozostałych wydatków w kwocie **8 896,07 zł** (17 % kwoty dotacji) rozeznanie rynku przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi regulacjami¹¹, natomiast w odniesieniu do wydatków w wysokości **6 932,10 zł** (14 % kwoty dotacji) odstąpiono od analizy cen rynkowych, co zostało należycie uzasadnione.

[Umowy z wykonawcami] Prawidłowo zawarto umowy cywilnoprawne na *usługi specjalistyczne* na kwotę 37 015,58 zł (72 % kwoty dotacji).

[Obowiązki informacyjne] Powiat realizował obowiązki informacyjne z naruszeniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie działań informacyjnych, dalej rozporządzenie o działaniach informacyjnych¹². Nie zamieszczono informacji o projekcie na podstronie internetowej Powiatu dotyczącej aktualnych dofinansowań z Budżetu Państwa i Państwowych Funduszy Celowych realizowanych w Powiecie Puławskim, do której dostęp jest możliwy ze strony głównej, co stanowi naruszenie § 7 ust. 2 rozporządzenia o działaniach informacyjnych, a ponadto informacja nie zawierała daty zawarcia Umowy, do czego zobowiązywał § 7 ust. 1 pkt 7 wymienionego rozporządzenia.

[Ochrona danych osobowych] Powiat Puławski nie zawarł umowy (lub innego instrumentu prawnego) w zakresie powierzenia przetwarzania danych osobowych uczestników zadania oraz osób zaangażowanych w jego realizację, tym samym nie dopełnił obowiązków wynikających z art. 28 ust. 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r.¹³. Ponadto informację o zakresie przetwarzania danych osobowych, przekazane uczestnikom zadania i osobom zaangażowanym w jego realizację sporządzono z naruszeniem art. 13 RODO. Wskazano w niej, że administratorem danych jest PCPR, który był podmiotem przetwarzającym (zgodnie z § 18 ust. 2 Umowy funkcję administratora danych pełnił Powiat).

[Opis zadania publicznego]

1. Celem *Programu ośłonowego z zakresu przemocy domowej* było wzmocnienie jednostek samorządu terytorialnego w realizacji zadań wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu przemocy oraz z Konwencji Stambulskiej poprzez udzielenie im finansowego wsparcia umożliwiającego pomoc zarówno osobom doznającym przemocy domowej, jak i przedstawicielkom i przedstawicielom służb działających w obszarze przeciwdziałania przemocy domowej¹⁴. Natomiast celem projektu było wsparcie przedstawicieli służb działających w obszarze przeciwdziałania przemocy domowej poprzez podjęcie działań w zakresie superwizji zawodowej i wsparcia psychologicznego dla specjalistów udzielających wsparcia osobom doznającym przemocy domowej i pracujących z osobami stosującymi przemoc domową.

Umowa na realizację zadania została zawarta z KPRM 31 października 2025 r.¹⁵ na kwotę 63 900 zł, z tego: 51 120 zł – dotacja, 12 780 zł – środki własne.

¹⁰ Z podstawowego rachunku bankowego Jednostki: nr rachunku: 08 8741 0004 0007 6874 20000 0010.

¹¹ Regulamin udzielania zamówień publicznych przez PCPR w Puławach na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość jest mniejsza niż kwota 130 000 zł netto, dalej Regulamin (Zarządzenie Nr 11/2021 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Puławach z dnia 4 lutego 2021 r.), dalej: Regulamin.

¹² Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych 7 maja 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.).

¹³ W sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (dalej: RODO) Dz. Urz. UE. L Nr 119 z 4.5.2016.

¹⁴ Program opracowany przez Ministra ds. Równości zgodnie z art. 8 pkt 6 oraz pkt 7 lit. a ustawy o przeciwdziałaniu przemocy.

¹⁵ Na podstawie Wniosku z 30 lipca 2025 r.

[Odbiorcy projektu]

2. Zleceniobiorca wskazał, że odbiorcami projektu (grupę docelową), zgodnie z głównym celem Programu będą stanowić:

- a) przedstawiciele służb działających w zakresie przemocy domowej, tj.: członkowie zespołów interdyscyplinarnych i grup diagnostyczno-pomocowych, policji, prokuratury, pracowników sądu, ochrony zdrowia, edukacji, jednostek pomocy społecznej i organizacji pozarządowych zarówno z terenu powiatu puławskiego jak i województwa lubelskiego – 100 osób;
- b) osoby pracujące bezpośrednio z osobami zagrożonymi lub doznającymi przemocy oraz z osobami stosującymi przemoc - 26 osób.

[Uczestnicy projektu]

3. Podmioty zaangażowane w realizację projektu poprzez udział w konferencji i szkoleniu to głównie instytucje współpracujące, tj.: Zespoły Interdyscyplinarne i Ośrodki Pomocy Społecznej z terenu powiatu puławskiego, Sąd Rejonowy w Puławach, Prokuratura, Policja, Jednostki Ochrony Zdrowia, Lubelski Urząd Wojewódzki, Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Lublinie, świetlice środowiskowe, stowarzyszenia działające w obszarze przeciwdziałania przemocy oraz jednostki edukacyjne.

[Wniosek o dofinansowanie projektu. Planowane działania]

4. Zleceniobiorca w treści Wniosku zawarł informacje o planowanych 3 działaniach, natomiast w załączniku do Wniosku – w kosztorysie¹⁶, wyszczególniono ich o 2 więcej (łącznie wykazano 5 działań). Różnica nie miała wpływu na zakres przedmiotu działań, wynikała z różnego sposobu prezentacji kosztów w obu dokumentach, które dotyczyły zakupów administracyjno-promocyjno-biurowych, związanych z realizacją każdego z tych działań. We Wniosku stanowiły one element kosztowy wyszczególniony przy każdym działaniu, natomiast w kosztorysie - wydatki administracyjno-biurowe i promocyjne zostały wyodrębnione jako 2 oddzielne działania.

5. W części opisowej Wniosku wykazano 3 działania, tj.:

- Działanie 1: Konferencja szkoleniowa pt. „Mocni w pomocy, specjaliści od przemocy” oraz „konkurs plastyczny”.
- Działanie 2: Szkolenie dla pracowników socjalnych oraz przedstawicieli instytucji realizujących zadania w obszarze przeciwdziałania przemocy, w szczególności członków zespołów interdyscyplinarnych i grup diagnostyczno-pomocowych.
- Działanie 3: Spotkania superwizyjne dla osób pracujących w obszarze przeciwdziałania przemocy, w tym członków zespołów interdyscyplinarnych i grup roboczych.

Natomiast w załączniku nr 1a do Wniosku – w kosztorysie projektu, wprowadzono 2 dodatkowe działania, tj.:

- Działanie 4: Materiały biurowe, szkoleniowe i edukacyjne dla uczestników projektu, w tym nagrody na konkurs plastyczny 4 000 zł;
- Działanie 5: Materiały informacyjne i promocyjne, m.in. plakaty, zaproszenia, ogłoszenia, ulotki, kalendarze itp.

Niezgodność pomiędzy Wnioskiem a kosztorysem dotyczyła również zakresu działań. Nazwy poszczególnych działań w kosztorysie względem ich treści we Wniosku zostały znacznie zmienione (są ich uproszczeniem – skrótem). W kosztorysie wyodrębniono pozycję: *zarządzanie projektem* z podaniem szczegółowej kalkulacji kosztów), a we Wniosku nie uwzględniono tych pozycji. Różnice pomiędzy Wnioskiem a kosztorysem nie wpłynęły na zakres wykonanego przedmiotu działań oraz na ich rozliczenie, jednakże wskazują na nierzetelne sporządzenie dokumentów.

6. Zgodnie z kosztorysem działania obejmowały 5 pozycji, na łączną kwotę 63 900 zł, planowane do realizacji w okresie od września do grudnia 2025 r.¹⁷, tj.:

I. Działania finansowane z dotacji w kwocie 51 120 zł:

- 1) Konferencja szkoleniowa pt. *Mocni w pomocy, specjaliści od przemocy* (łącznie 100 osób) oraz konkurs plastyczny dla dzieci ze świetlic środowiskowych, na kwotę 14 000 zł. Celem konkursu

¹⁶ Załącznik nr 1a do Wniosku.

¹⁷ Harmonogram realizacji projektu – Załącznik 1b do Wniosku.

dla dzieci było uzyskanie odpowiedzi na pytanie: *jak dzieci wyobrażają sobie pomoc ze strony specjalistów, osób dorosłych (np. psychologa, pracownika socjalnego) w trudnych emocjonalnie dla nich sytuacjach?* Odpowiedzi na to pytanie dzieci miały udzielić w formie wykonania prac plastycznych w postaci rysunków i plakatów. (We Wniosku nie wskazano liczby świetlic oraz liczby uczestników konkursu).

- 2) Szkolenie dla pracowników socjalnych oraz dla przedstawicieli instytucji realizujących zadania w obszarze przeciwdziałania przemocy, w szczególności członków zespołów interdyscyplinarnych i grup diagnostyczno-pomocowych 16 osób, na kwotę 7 640 zł.
- 3) Spotkania superwizyjne (4) dla osób pracujących w obszarze przeciwdziałania przemocy, w tym członków zespołów interdyscyplinarnych i grup roboczych 10 osób, na kwotę 4 480 zł.
- 4) Zakup materiałów biurowych, szkoleniowych i edukacyjnych dla uczestników projektu, w tym nagrody na konkurs plastyczny, na łączną kwotę 13 000 zł.
- 5) Zakup materiałów informacyjnych i promocyjnych, m.in. plakaty, zaproszenia, ogłoszenia, ulotki, kalendarze itp., na łączną kwotę 12 000 zł.

II. Działania finansowane ze środków własnych Zleceniobiorcy 12 780 zł:

7. Zarządzanie (projektem): zakup materiałów biurowych (840 zł), koszty eksploatacyjne budynku (1 500 zł), usługi pocztowe (300 zł), usługi telefoniczne (100 zł), sprząatanie (1 000 zł) oraz koordynacja projektu: wynagrodzenie kierownika OIK i PR 2 840 zł, obsługa administracyjna (wynagrodzenie psychologa) 3 120 zł, obsługa księgowa (wynagrodzenie księgowej) 3 080 zł.

[Planowane rezultaty]

8. Przewidziano rezultaty o charakterze twardym (ilościowe) i o charakterze miękkim. Planowane rezultaty twarde obejmowały mierzalne efekty działań w postaci udokumentowanej liczby osób biorących udział w przedsięwzięciach, tj.: konferencji, szkoleniu i spotkaniach superwizyjnych wraz z ich udokumentowaniem w postaci list obecności, potwierdzeń odbioru materiałów szkoleniowych i wydanych zaświadczeń. Natomiast rezultaty miękkie (jakościowe) były efektem działań i obejmowały:

- 1) Przeciwdziałanie wypaleniu zawodowemu i negatywnym konsekwencjom psychicznym ponoszonym przez specjalistów udzielających wsparcia osobom doznającym przemocy domowej i stosującym przemoc domową poprzez uczestnictwo w superwizji.
- 2) Wzrost profesjonalizacji pracy osób pracujących w obszarze przemocy poprzez udział w szkoleniu.
- 3) Podniesienie kompetencji pracowników służb i instytucji oraz zwiększenie ich wiedzy w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej poprzez udział w konferencji szkoleniowej.
- 4) Wzmocnienie współpracy pomiędzy służbami i instytucjami z terenu powiatu puławskiego zajmującymi się przeciwdziałaniem przemocy domowej.
- 5) Podniesienie jakości i kompleksowości usług kierowanych do osób zagrożonych i dotkniętych przemocą domową.

9. Zgodnie z §2 ust. 1 Umowy **termin realizacji działań** oraz osiągnięcie planowanych rezultatów wyznaczono od 16 września do 31 grudnia 2025 r.

[Osiągnięcie celu głównego]

10. Zadanie publiczne wykonano prawidłowo, zgodnie z Wnioskiem i kosztorysem. Zleceniobiorca osiągnął główny cel projektu, którym było wsparcie przedstawicieli służb działających w obszarze przeciwdziałania przemocy domowej poprzez realizację wszystkich zaplanowanych działań, tj. zorganizowanie konferencji wraz z konkursem plastycznym, przeprowadzenie szkolenia dwudniowego oraz 4 superwizji zawodowych w celu wsparcia psychologicznego specjalistów udzielających pomocy osobom doznającym przemocy domowej i pracujących z osobami stosującymi przemoc domową¹⁸.

[Realizacja działań i osiągnięte rezultaty]

11. Zgodnie z Umową i harmonogramem zrealizowano wszystkie działania, w terminie wynikającym z Umowy (tj. od 16 września do 31 grudnia 2025 r.) oraz osiągnięto w pełnym zakresie założone rezultaty

¹⁸ Pkt 2.2 Wniosku. Opis projektu.

twarde i miękkie. Zleceniobiorca posiadał dokumenty poświadczające wykonanie działań i osiągniętych rezultatów. Wykaz działań i rezultatów przedstawiono w tabeli 1.

Tabela 1. Działania i rezultaty¹⁹.

Nr	Działania [Data realizacji] [Lokalizacja]	Rezultaty twarde			Rezultaty miękkie
		Liczba uczestników (osoby)			
		Plan	Wykonanie	% realizacji	
1	Konferencja szkoleniowa pt. „Mocni w pomocy, specjaliści od przemocy” oraz konkurs plastyczny. [Data realizacji konferencji: 9 grudnia 2025 r.] [Lokalizacja konferencji: Sala Pompejańska w Starostwie Powiatowym w Puławach] [Data spotkania podsumowującego konkurs plastyczny: 3 grudnia 2025 r.] [Lokalizacja spotkania: Sala Pompejańska w Starostwie Powiatowym w Puławach]	100	113	113%	Podniesienie kompetencji pracowników służb i instytucji oraz zwiększenie ich wiedzy w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej poprzez udział w konferencji szkoleniowej.
					Podniesienie jakości i kompleksowości usług kierowanych do osób zagrożonych i dotkniętych przemocą domową.
					Wzmocnienie współpracy pomiędzy służbami i instytucjami z terenu powiatu puławskiego zajmującymi się przeciwdziałaniem przemocy domowej.
2	Szkolenie dla pracowników socjalnych oraz dla przedstawicieli instytucji realizujących zadania w obszarze przeciwdziałania przemocy, w szczególności członków zespołów interdyscyplinarnych i grup diagnostyczno – pomocowych. [Data realizacji (szkolenie dwudniowe): 20-21 listopada 2025 r.] [Lokalizacja: sala w Spółdzielczym Centrum Szkoleniowo-Konferencyjnym „Pół Ławy”, Puławy]	16	16	100%	Wzrost profesjonalizacji pracy osób pracujących w obszarze przemocy poprzez udział w szkoleniu.
					Wzmocnienie współpracy pomiędzy służbami i instytucjami z terenu powiatu puławskiego zajmującymi się przeciwdziałaniem przemocy domowej.
					Podniesienie jakości i kompleksowości usług kierowanych do osób zagrożonych i dotkniętych przemocą domową.
3	Spotkania superwizyjne (4) dla osób pracujących w obszarze przeciwdziałania przemocy, w tym członków zespołów interdyscyplinarnych i grup roboczych (3 godz. dydaktyczne po 45 min. każde). [Data realizacji: 31.10.2025 r, 21.11.2025 r., 15.12.2025 r. oraz 19.12.2025 r.] [Lokalizacja: siedziba PCPR, sala nr 11]	10	10	100%	Przeciwdziałanie wypaleniu zawodowemu i negatywnym konsekwencjom psychicznym ponoszonym przez specjalistów udzielających wsparcia osobom doznającym przemocy domowej i stosującym przemoc domową poprzez uczestnictwo w superwizji.
					Wzmocnienie współpracy pomiędzy służbami i instytucjami z terenu powiatu puławskiego zajmującymi się przeciwdziałaniem przemocy domowej.
					Podniesienie jakości i kompleksowości usług kierowanych do osób zagrożonych i dotkniętych przemocą domową.

[Działanie 1: Konferencja szkoleniowa pt. „Mocni w pomocy, specjaliści od przemocy” oraz konkurs plastyczny]

12. Konferencję szkoleniową zorganizowano w dniu 9 grudnia 2025 r. W konferencji uczestniczyło 113 osób²⁰ - przedstawicieli służb działających w zakresie przemocy domowej, na planowanych 100, tj. o 13 osób więcej niż zakładano. Program konferencji rozszerzono o dodatkowego wykładowcę²¹ w zakresie tematyki prawnej (z 3 na 4 osoby), jednakże nie wpłynęło to na wzrost kosztów wynagrodzeń określonych w kosztorysie (6 000 zł).

Powiat wyjaśnił, że w trakcie przygotowywania konferencji pojawiła się propozycja zaproszenia radcy prawnego z [REDAKTOWANE], który poszerzył tematykę wystąpienia o aspekty prawne. W trakcie ustalania stawek wynagrodzenia za przeprowadzenie wykładów zaistniała możliwość sfinansowania wystąpienia 4 prelegentów, a nie jak planowano 3, za łączną tożsamą kwotę jak dla 4 specjalistów (6 000 zł)²².

W związku z edukacyjnym charakterem konferencji szkoleniowej Zleceniobiorca, oprócz rezultatów twardych, osiągnął również **rezultaty miękkie**, obejmujące w szczególności: aktualizację wiedzy

¹⁹ Tabela zawiera 3 merytoryczne działania i ich rezultaty. Pozostałe 2 działania z uwagi na ich charakter wspomagający działania merytoryczne, a tym dot. zakupu materiałów biurowych i promocyjnych, nie zostały uwzględnione. Efekty tych działań w pełnym zakresie służyły realizacji zadania.

²⁰ Lista obecności z 9 grudnia 2025 r., ze wskazaniem reprezentowanych instytucji oraz z własnoręcznymi podpisami uczestników, a także elektroniczne zestawienie uczestników konferencji - stanowią akta kontroli.

²¹ Zaproszenie na konferencję wraz z jej harmonogramem uwzględniającym (4) wykładowców - stanowi akta kontroli.

²² Wyjaśnienia Powiatu z 12 marca 2026 r., pkt. 4 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-4/2026 z 9 marca 2026 r.

uczestników, oczekiwane zmiany w ich postawach i zachowaniach oraz wzmocnienie współpracy międzyinstytucjonalnej.

Podstawowym rezultatem zrealizowanym w ramach działania 1 było podniesienie kompetencji pracowników służb i instytucji oraz zwiększenie ich wiedzy w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej. Wynikało to z faktu, że uczestnikami konferencji byli przedstawiciele instytucji i organizacji z terenu powiatu puławskiego, którzy na co dzień realizują zadania związane z przeciwdziałaniem przemocy domowej w różnych obszarach.

Udział w wydarzeniu stanowił ponadto istotną okazję do integracji środowiska, zacieśnienia współpracy oraz wymiany doświadczeń pomiędzy przedstawicielami poszczególnych podmiotów. W konsekwencji Zleceniobiorca zrealizował również drugi rezultat działania, jakim było wzmocnienie współpracy pomiędzy służbami i instytucjami z powiatu puławskiego zaangażowanymi w przeciwdziałanie przemocy domowej.

13. Zleceniobiorca przygotował i przeprowadził **konkurs plastyczny dla dzieci**²³ – podopiecznych (43 dzieci) 8 świetlic środowiskowych z terenu powiatu puławskiego wraz ze spotkaniem podsumowującym (3 grudnia 2025 r.), co stanowiło realizację zakładanych rezultatów twardych. Cel konkursu został osiągnięty, pomimo że Zleceniobiorca nie przygotował regulaminu konkursu. Jego zasady, w tym termin składania prac (do 20 października 2025 r.), zawarto w zaproszeniach oraz w kolejnych pisemnych informacjach²⁴.

Powiat wyjaśnił, że szczegółowe informacje dotyczące tematu prac, formatu i techniki ich wykonania, zostały dodatkowo przekazane telefonicznie opiekunom świetlic²⁵.

Konkurs był okazją do współpracy między pracownikami z obszaru przeciwdziałania przemocy, tj. reprezentującymi świetlice środowiskowe.

Tematyka konkursu nawiązywała do realizowanego projektu, a wybrane prace zostały wydrukowane w formie plakatów oraz ulotek promujących projekt, zgodnie z Wnioskiem²⁶. Prace konkursowe były eksponowane na tablicach informacyjnych podczas spotkania podsumowującego konkurs 3 grudnia 2025 r. oraz w trakcie konferencji 9 grudnia 2025 r., a także w formie wyświetlanej prezentacji²⁷. Świetlice otrzymały materiały plastyczne oraz nagrody w postaci kart prezentowych do sieci sklepów Empik (8 kart po 500 zł/1 karta) a dzieciom przekazano dyplomy²⁸.

[Działanie 2: Szkolenie dla pracowników socjalnych oraz przedstawicieli instytucji realizujących zadania w obszarze przeciwdziałania przemocy, w szczególności członków zespołów interdyscyplinarnych i grup diagnostyczno-pomocowych]

14. Zleceniobiorca prawidłowo zorganizował dwudniowe szkolenie (20-21 listopada 2025 r.) pn.: „Wypalenie zawodowe i radzenie sobie ze stresem” dla 16 specjalistów. Do udziału w szkoleniu zostali zaproszeni²⁹ członkowie zespołów interdyscyplinarnych i grup diagnostyczno-pomocowych z terenu powiatu puławskiego oraz psychologowie i pracownicy PCPR. Każda z tych osób otrzymała zaświadczenie³⁰.

Uczestnikom szkolenia przekazano wiedzę z zakresu metod pracy z osobami doświadczającymi przemocy domowej. Osiągnięty rezultat jest długofalowy, ponieważ poruszane na szkoleniu tematy będą miały wpływ na profesjonalizację pracy osób pracujących w obszarze przeciwdziałania przemocy domowej w przyszłości. Zdobyta wiedza podniesie i wzmocni kompetencje specjalistów udzielających pomocy osobom w sytuacjach krytycznych spowodowanych przemocą, a tym samym będzie stanowić skuteczne dla nich wsparcie psychologiczne.

Zleceniobiorca wyjaśnił, że po szkoleniu odbyła się ewaluacja w formie ustnej, dotycząca jakości szkolenia, zadowolenia uczestników i zdobytej wiedzy, poszerzania umiejętności radzenia sobie w sytuacjach trudnych oraz z wypaleniem zawodowym. Wszyscy uczestnicy ocenili pozytywnie jakość szkolenia oraz poruszaną tematykę³¹. Zleceniobiorca przyznał jednak, że przeprowadzona ewaluacja

²³ Prezentacja prac z konkursu plastycznego – akta kontroli.

²⁴ Zaproszenie do konkursu plastycznego z 29 września 2025 r. oraz informacja o przedłużeniu terminu składania prac konkursowych z 13 października 2025 r. – akta kontroli.

²⁵ Wyjaśnienia Powiatu z 2 marca 2026 r., pkt. 25 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-2/2026 z 25 lutego 2026 r.

²⁶ Zaproszenie do konkursu, zdjęcia wydruków plakatów, ulotek, listy obecności ze spotkania podsumowującego, zgody rodziców dzieci biorących udział w konkursie, odpowiedzi na pytania - stanowią akta kontroli.

²⁷ Prezentacja prac z konkursu plastycznego – akta kontroli, Wyjaśnienia Powiatu z 24 lutego 2026 r., pkt. 6c - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-1/2026 z 19 lutego 2026 r.

²⁸ Fotografie dokumentujące wręczenie nagród i dyplomów na stronie PCPR pod adresem: <https://pcpr.pulawy.pl/2025/12/11/spotkanie-podsumowujace-konkurs-plastyczny-dla-dzieci-ze-swietlic-srodowiskowych-z-terenu-powiatu-pulawskiego-w-ramach-projektu-wsparcie-specjalistow-w-skutecznym-przeciwdzialaniu-przemocy>

²⁹ Zaproszenie na szkolenie z 22 października 2025 r. wraz z potwierdzeniem przesłania do zespołów – akta kontroli.

³⁰ Potwierdzenie odbioru zaświadczeń w związku z udziałem w szkoleniu 20-21 listopada 2025 – akta kontroli.

³¹ Wyjaśnienia Powiatu z 24 lutego 2026 r., pkt. 6a - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-1/2026 z 19 lutego 2026 r.

ustna po superwizji i szkoleniu nie została udokumentowana w formie pisemnej. Każdy z uczestników działań wypowiedział się na temat swoich odczuć po zrealizowanych zajęciach i taka ocena tych działań została przedstawiona w sprawozdaniu z realizacji projektu³².

Potwierdzeniem pozytywnej oceny szkolenia jest zgromadzona szczegółowa dokumentacja źródłowa oraz informacje zwarte w sprawozdaniu z realizacji zadania. Materiały te wskazują na wysoką ocenę szkolenia pod względem jakości, rzetelności, skuteczności i użyteczności również w przyszłości.

[Działanie 3: Spotkania superwizyjne dla osób pracujących w obszarze przeciwdziałania przemocy, w tym członków zespołów interdyscyplinarnych i grup roboczych]

15. Spotkania superwizyjne zrealizowano prawidłowo. Zgodnie z harmonogramem³³ przeprowadzono 4 superwizje (3 godz. dydaktyczne po 45 min. każde) dla 10 osób pracujących w obszarze przeciwdziałania przemocy zrekrutowanych w odpowiedzi na zaproszenie skierowane do zespołów interdyscyplinarnych ds. przeciwdziałania przemocy domowej z terenu powiatu puławskiego³⁴. Każdy z uczestników spotkań otrzymał zaświadczenie o ukończeniu ilości godzin dydaktycznych superwizji³⁵.

Spotkania superwizyjne przyczyniły się do *przeciwdziałania wypaleniu zawodowemu i negatywnym konsekwencjom psychicznym ponoszonym przez specjalistów udzielających wsparcia osobom doświadczającym przemocy domowej i stosującym przemoc domową*. Rezultat ten ma charakter długofalowy. Wzrost jakości i kompleksowości usług kierowanych do kręgu osób działających w obszarze przeciwdziałania przemocy domowej będzie również im niezbędny w przyszłości. Ponadto w wyniku bezpośrednich kontaktów nastąpiło *Wzmocnienie współpracy przedstawicieli służb i instytucji z terenu powiatu puławskiego* oraz dokonano wymiany doświadczeń w rozwiązywaniu trudności w relacjach z klientami, co wpływa na zapobieganie wypaleniu zawodowemu.

Zleceniobiorca w wyjaśnieniach i Sprawozdaniu podkreślił, że ocena uczestników superwizji dotycząca udziału w spotkaniach była pozytywna. Dzięki omawianiu indywidualnych trudności w pracy z osobami zagrożonymi przemocą, doświadczającym przemocy i stosującym przemoc, uczestnicy wspólnie poszukiwali rozwiązań, dzielili się swoimi doświadczeniami oraz uzyskiwali wsparcie superwizora i pozostałych osób³⁶.

[Działanie 4: Zakup materiałów biurowych, szkoleniowych i edukacyjnych dla uczestników projektu]

16. Materiały biurowe, szkoleniowe i edukacyjne oraz inne przedmioty stanowiące wyposażenie stanowisk pracy specjalistów³⁷ były niezbędne do realizacji 3 działań w projekcie.

Zakupiono również: 2 stojaki na plakaty, 11 ramek, tablicę przenośną flipchart, 2 głośniki bezprzewodowe, 59 książek, 13 gier planszowych oraz 10 nośników pendrive³⁸.

Głośniki wykorzystano do odtwarzania prezentacji podczas spotkań superwizyjnych i znajdują się w wyposażeniu PCPR (służą do odtwarzania szkoleń, materiałów i prezentacji oraz ułatwiają zdalną komunikację). Stojaki na plakaty oraz 3 ramki były wykorzystywane do prezentacji prac plastycznych podczas spotkania podsumowującego konkurs oraz konferencji a aktualnie służą wyeksponowaniu prac w siedzibie PCPR. Pozostałe 8 ramek do oprawienia dyplomów, które zostały wręczone świetlicom podczas spotkania podsumowującego. Tablica flipchart była wykorzystywana podczas realizacji projektu a obecnie wykorzystywana przez pracowników PCPR podczas organizacji szkoleń i zajęć grupowych oraz pracy z klientami OIK. Nośniki pendrive wykorzystano do zapisywania, utrwalania oraz przenoszenia treści i materiałów związanych z projektem, a obecnie znajdują się w PCPR w Puławach na użytek pracowników³⁹. Spośród zakupionych 59 książek (52 o tematyce wypalenia zawodowego otrzymały osoby biorące udział w działaniu nr 2 i nr 3 (26 osób), a dodatkowe 7 pozycji o tematyce psychologii stosowanej zakupiono do biblioteki PCPR. Książki przyjęto na stan ewidencyjny⁴⁰ z przeznaczeniem do bieżącej pracy z dziećmi i rodzicami, a także mogą być udostępniane pracownikom innych instytucji zajmujących się przeciwdziałaniem przemocy⁴¹.

Dodatkowo stwierdzono, że gry planszowe (13 sztuk, w cenie 734,48 zł), pomimo że nie były wyszczególnione w kosztorysie, zostały zakupione i wykorzystane przez specjalistów PR i OIK do pracy terapeutycznej z dziećmi (m.in. do nawiązywania kontaktu i budowania relacji), w tym z dziećmi

³² Wyjaśnienia Powiatu z 18 marca 2026 r., pkt. 7 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-5/2026 z 13 marca 2026 r.

³³ Umowa z 31 października 2025 r., COK.1141.11.2025., Harmonogram spotkań (31 października 2025 r., 15 grudnia 2025 r. oraz 19 grudnia 2025 r.).

³⁴ Zaproszenie na spotkania superwizyjne z 14 października 2025 r. wraz z potwierdzeniem przesłania do zespołów – akta kontroli.

³⁵ Zaświadczenia wystawiono 19 grudnia 2025 r. – akta kontroli.

³⁶ Wyjaśnienia Powiatu z 24 lutego 2026 r., pkt. 6b - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-1/2026 z 19 lutego 2026 r.

³⁷ Poradni Rodzinnej i Ośrodka Interwencji Kryzysowej (dalej: PR i OIK).

³⁸ Wykaz nabytych rzeczy: stan na 25 lutego 2026 r. oraz na 31 grudnia 2025 r.

³⁹ Wyjaśnienie Powiatu z 2 marca 2026 r., pkt. 8 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-2/2026 z 25 lutego 2026 r.

⁴⁰ Ewidencja ilościowa PR i OIK z 20 marca 2026 r. – akta kontroli.

⁴¹ Wyjaśnienia Powiatu z 2 marca 2026 r., pkt. 8 i 20 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-2/2026 z 25 lutego 2026 r.

doznającymi i zagrożonymi przemocą domową z terenu powiatu puławskiego, w tym uczestnikami projektu. Zleceniobiorca zapewnił, że po zakończeniu realizacji projektu gry planszowe będą w dalszym ciągu wykorzystywane w powyższym celu⁴².

Przedmioty, które nie zostały wykorzystane do realizacji projektu wpisano do ewidencji księgowej PCPR (pozabilansowo)⁴³, z przeznaczeniem do dalszego użytku. Nie stwierdzono naruszenia postanowień §15 Umowy zobowiązujących Zleceniobiorcę do niezbycia rzeczy zakupionych ze środków pochodzących z dotacji.

Do grupy kosztów dot. materiałów zgodnie z kosztorysem, zakwalifikowano również wydatki na nagrody dla potrzeb konkursu plastycznego dla dzieci.

[Działanie 5: Zakup materiałów informacyjnych i promocyjnych]

17. Zgodnie z kosztorysem Zleceniobiorca kupił również materiały promujące projekt m.in. plakaty, zaproszenia, ulotki, zakładki, kalendarze, notatki, torby. Wszystkie zostały opatrzone logotypami Powiatu, PCPR oraz KPRM i przekazano je uczestnikom konferencji, spotkań i superwizji. Ponadto wszystkie osoby biorące udział w działaniu nr 2 i nr 3 (łącznie 26 osób) otrzymały dodatkowe materiały promocyjne (kalendarz trójdzielny i książkowy).

[Zarządzanie projektem]

18. Zarządzanie projektem przyczyniło się do efektywnego wykorzystania zasobów finansowych Zleceniobiorcy. Obszar działań, zgodnie z Wnioskiem obejmował: prace koordynatora – kierownika projektu, psychologa i księgowej oraz zakup materiałów biurowych, wykorzystanie pomieszczeń i ich sprzątanie, usługi pocztowe i telefoniczne. Wydatki za zarządzanie projektem zostały udokumentowane dowodami zakupu materiałów, usług oraz listami płac w ramach wydatków poniesionych na działalność Jednostki.

[Rozliczenie kosztów zadania]

Zleceniobiorca rozliczył zadanie na łączną kwotę wydatków 63 900 zł, w tym prawidłowo rozliczył wydatki sfinansowane z dotacji na kwotę 51 120 zł. Natomiast błędnie rozliczył wydatki ze środków własnych na kwotę 12 780 zł z tytułu zarządzania projektem [szerzej: w pkt 20].

Tabela 2. Rozliczenie kosztów zadania w podziale na działania, koszty całkowite, źródła ich finansowania oraz z uwzględnieniem przesunięć.

Działanie	Plan (zł)			Wykonanie (zł)			Stopień wykonania (%)			Kwota przesunięć (+) zwiększenia (-) zmniejszenia (zł)
	Koszty całkowite ogółem, z tego:	dotacja	wkład własny	Koszty całkowite ogółem, z tego:	dotacja	wkład własny	Kosztów całkowitych ogółem	dotacji	wkładu własnego	
Nr 1. Konferencja szkoleniowa (...)	14 000	14 000	0	14 000	14 000	0	100%	100%	100%	0
Nr 2. Szkolenie (...)	7 640	7 640	0	7 280	7 280	0	95,29%	95,29%	100%	(-) 360
Nr 3. Spotkania superwizyjne (...)	4 480	4 480	0	4 480	4 480	0	100%	100%	100%	0
Nr 4. Zakup materiałów biurowych, szkoleniowych i edukacyjnych (...)	13 000	13 000	0	12 224,42	12 224,42	0	94,03%	94,03%	100%	(-) 775,58
Nr 5. Zakup materiałów informacyjnych i promocyjnych	12 000	12 000	0	13 135,58	13 135,58	0	109,46%	109,46%	100%	(+) 1 135,58
Nr 6 Zarządzanie projektem	12 780	0	12 780	12 780	0	12 780	100%	100%	100%	0
Razem	63 900	51 120	12 780	63 900	51 120	12 780	100%	100%	100%	0

19. Rozliczenie kosztów pokrytych z dotacji w kwocie 51 120 zł obejmuje przesunięcia pomiędzy pozycjami, na łączną kwotę 1 135,58 zł⁴⁴. Przesunięcia były zgodne z postanowieniami §10 pkt 2 Umowy, w wyniku których zwiększono koszty działania nr 5 o kwotę 1 135,58 zł (dot. zakupu

⁴² Wyjaśnienia Powiatu z 12 marca 2026 r., pkt. 1 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-4/2026 z 9 marca 2026 r.

⁴³ Ewidencja ilościowa PR i OIK z 20 marca 2026 r. – akta kontroli.

⁴⁴ Pismo z dnia 10 grudnia 2025 r. Przesunięć dokonano na podstawie wniosku Ośrodka Interwencji Kryzysowej.

materiałów informacyjnych i promocyjnych, m.in. plakaty, zaproszenia, ogłoszenia, ulotki, kalendarze itp.), co stanowiło wzrost wydatków w tej pozycji o 9,46%⁴⁵ (w stosunku do planowanych). Wysokość przekroczenia (1 135,58 zł) nie przewyższyła wielkości kosztorysowych (nie zawyżono wskaźnika ustalonego w Umowie na poziomie 10%).

Przesunięcia dotyczyły:

- a) zmniejszenia kosztów dwóch działań na łączną kwotę **1 135,58 zł**, z tego:
 - działania nr 2 (Szkolenie) o kwotę 360 zł (plan 7 640 zł, wykonanie 7 280 zł). Różnica (360 zł) wynikała ze zmniejszonych opłat za wynajem sali o 200 zł (plan 1 600 zł, wykonanie 1 400 zł) oraz z niższych kosztów wynagrodzenia za przeprowadzenie szkolenia o 160 zł (plan 4 000 zł, wykonanie 3 840 zł);
 - działania nr 4 (Zakupy administracyjne) o kwotę 775,58 zł z tytułu zakupów materiałów biurowych edukacyjnych, w kwocie niższej niż planowano (plan 9 000 zł, wykonanie 8 224,42 zł);
- b) zwiększenia kosztów działania nr 5 (Zakup materiałów informacyjnych i promocyjnych) o kwotę **1 135,58 zł** (plan 12 000 zł, wykonanie 13 135,58 zł). Wzrost kosztów dotyczył zakupu ulotek, długopisów, kalendarzy, zakładerek.

Według wyjaśnień Zleceniobiorcy (zawartych również w Sprawozdaniu) przyczyną przesunąć były oszczędności w wydatkowaniu dotacji powstałe na 2-ch działaniach, tj. na działaniu nr 2 z tytułu złożenia ofert na przeprowadzenie szkoleń i wynajem sali, na kwoty mniejsze od planowanych (łącznie o 360 zł) oraz na działaniu nr 4 z tytułu niewydatkowania planowanej kwoty na zakup materiałów (łącznie 775,58 zł)⁴⁶. Powstałe oszczędności (w łącznej kwocie 1 135,58 zł) przeznaczono na realizację działania nr 5, w zakres którego wchodziły wydatki na zakup materiałów informacyjnych i promocyjnych wynikające z optymalizacji kosztów.

Umowa nie przewidywała ograniczeń przesuwania wydatków pomiędzy pozycjami kosztorysu w ujęciu rzeczowym. Stąd powstałe oszczędności, które wystąpiły na działaniu nr 2 (360 zł) i działaniu nr 4 (775,58 zł), zostały przesunięte – wykorzystane w działaniu nr 5 w kwocie 1 135,58 zł.

20. Rozliczenie kosztów sfinansowanych środkami własnymi w kwocie 12 780 zł nie było prawidłowe. Wystąpiła niezgodność danych i informacji pomiędzy kosztorysem a Zestawieniem faktur z powodu nieuprawnionych przesunąć wydatków w zakresie zarządzania projektem pomiędzy pozycjami, na łączną kwotę 260 zł⁴⁷.

Według wyjaśnienia Zleceniobiorcy⁴⁸ przesunięcia o kwotę 260 zł faktycznie nie wystąpiły, a dane wykazane w Zestawieniu faktur, nie były prawidłowe. Przyczyną różnic było błędne sporządzenie Zestawienia faktur w oparciu o wstępny kosztorys, który zawierał taką samą kwotę wkładu własnego, różnił się jedynie poszczególnymi pozycjami, nie mającymi wpływu na całkowite koszty projektu.

W wyniku przeprowadzonej przez Zleceniobiorcę w czasie kontroli rewizji rozliczenia wkładu własnego, Zleceniobiorca sporządził korektę Zestawienia faktur, dalej: *Skorygowane zestawienie faktur* (nazwa przyjęta dla potrzeb kontroli)⁴⁹, w którym wyeliminował błędne przesunięcia.

[Sprawozdanie. Zestawienie faktur]

21. Sprawozdanie z wykonania zadania złożono 23 stycznia 2026 r., tj. w wyznaczonym terminie. KPRM zatwierdziła dokument 26 stycznia 2026 r. Do Sprawozdania załączono *Rozliczenie kosztów ze względu na ich rodzaj i źródło finansowania*, dalej: *Rozliczenie kosztów* (zał. nr 5a) oraz *Zestawienie faktur z realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach Programu Ośłonowego (...)*, dalej: *Zestawienie faktur* (zał. Nr 5b).

Wykazana w Sprawozdaniu wysokość kosztów rzeczywistych sfinansowanych z dotacji w porównaniu do kosztów planowanych, była prawidłowa i wynosiła 51 120 zł. W rozliczeniu przedstawiono poszczególne działania, którym przypisano odpowiednio wielkości kosztów planowanych i wykonanych, z uwzględnieniem przesunąć dokonanych we właściwych proporcjach (zgodnych z umową, szerzej w pkt 19).

Przedstawione w rozliczeniu (w jednej pozycji) kwoty z tytułu zarządzania projektem sfinansowane ze środków własnych Zleceniobiorcy w wysokości 12 780 zł, również było prawidłowe, gdyż stwierdzone

⁴⁵ Obliczenie wskaźnika wzrostu kosztów: wykorzystana kwota dotacji 13 135,58 zł: planowana kwota dotacji 12 000 zł = 109,46%.

⁴⁶ Wyjaśnienia Powiatu z 2 marca 2026 r., pkt. 17 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-2/2026 z 25 lutego 2026 r.

⁴⁷ Przesunięcia pomiędzy pozycjami obejmowały: zwiększenia wynagrodzeń dwóm pracownikom łącznie o 640 zł, tj. kierownikowi OIK i PR o 460 zł oraz psychologowi o 180 zł oraz zmniejszenie wynagrodzenia obsługi księgowej o 380 zł. Przesunięcia dotyczyły także pozostałych wydatków w łącznej kwocie 260 zł z tytułu zakupu: materiałów biurowych (+) 320 zł, kosztów eksploatacji (-) 700 zł, usług pocztowych (+) 320 zł, usług telefonicznych (+) 20 zł, sprzętania (-) 200 zł.

⁴⁸ Wyjaśnienia Powiatu z 2 marca 2026 r., pkt. 18, 19 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-2/2026 z 25 lutego 2026 r.

⁴⁹ Zleceniobiorca poprawione Zestawienie faktur przekazał do KPRM w dniu 20 marca 2025 r.

rozbieżności w związku z nieuprawnionymi przesunięciami w wysokości 260 zł dokonano „wewnątrz tej pozycji”, które w czasie kontroli skorygowano.

22. W Zestawieniu faktur wykazano wydatki zgodne z rozliczeniem kosztów załączonym do Sprawozdania, tj. na kwotę ogółem 63 900 zł, z tego: 51 120 zł sfinansowane z dotacji i 12 780 zł pokryte wkładem własnym finansowym Jednostki. Jednakże zestawienie było nierzetelne, zawierało błędy w zakresie wysokości wydatków poniesionych ze środków własnych (popołnione w wyniku niestusznych przesunięć (szerzej w pkt 20) oraz błędy formalne. Nie miały one jednak wpływu na rozliczenie dotacji, ponieważ Zleceniobiorca skorygował Zestawienie faktur w trakcie kontroli.

Zestawienie faktur w czasie kontroli zostało zmienione i sporządzono nową jego wersję - po usunięciu nieprawidłowych przesunięć (na łączną kwotę 260 zł: zwiększenia/zmniejszenia).

[Rachunek bankowy dotacji]

23. Rachunek bankowy obejmujący operacje finansowane z dotacji prowadzono prawidłowo. Kwota dotacji 51 120 zł w całości została rozdysponowana przez PCPR na wydatki związane z zadaniem oraz w terminie jego realizacji. Środki dotacji zgodnie z §3 ust. 1 Umowy wpłynęły na rachunek Powiatu⁵⁰ w dniu 4 listopada 2025 r.⁵¹. Następnie, 5 listopada 2025 r. Powiat dokonał transferu tych środków w równowartości otrzymanej kwoty (51 120 zł) na konto Centrum, tj. na wyodrębniony rachunek bankowy założony przez PCPR⁵², z wyłącznym jego przeznaczeniem do obsługi zadania. Działanie obu jednostek w powyższym zakresie było prawidłowe, wynikało z rozwiązań organizacyjno-strukturalnych Powiatu przyjętych dla realizacji zadania.

Otrzymane środki zostały przyjęte do budżetu Jednostki i jej ewidencji prawidłowo, z zachowaniem zasad określonych w Polityce rachunkowości⁵³. Wpływ środków dotacji zaksięgowano na koncie 135/PO Środki na wydatki „Wspieranie jednostek samorządu terytorialnego w przeciwdziałaniu przemocy domowej jako przemocy ze względu na płeć”⁵⁴ (w rejestrze PO), w korespondencji z kontem 223 Rozliczenie wydatków budżetowych⁵⁵. Natomiast rozchody dotacji dotyczyły operacji bankowych z tytułu regulowania zobowiązań wyłącznie związanych z zadaniem, w kwotach wynikających z dowodów księgowych. Ewidencja księgowa rozchodów prowadzona była w sposób przejrzysty i zgodny z Polityką rachunkowości oraz z dokumentacją bankową. Saldo wyodrębnionego konta bankowego na dzień zakończenia zadania (31 grudnia 2025 r.) było prawidłowe i wynosiło zero.

[Operacje bankowe dot. wydatków ze środków własnych]

24. Zleceniobiorca dokonywał **płatności ze środków własnych dot. zadania** zgromadzonych na własnym rachunku bankowym, nie zachowując zasady transparentności, co utrudniało ich weryfikację, a tym samym uzyskanie pewności, co do prawidłowości regulowania zobowiązań ze środków własnych. Operacje bankowe dotyczące zadania dokonywano z podstawowego rachunku bankowego Jednostki⁵⁶, jednakże płatności za poszczególne wydatki nie były realizowane na podstawie odrębnych przelewów, co zakłócało ich przejrzystość. Kwoty zobowiązań w ramach wydatków ze środków własnych dotyczących zadania zawierały się w kwotach przelewów (płatności) obejmujących pełną wysokość faktur, rachunków oraz list płac (które dotyczyły ogólnej działalności PCPR⁵⁷).

W czasie kontroli Jednostka przedstawiła dokumenty (w tym zestawienia) zawierające wszystkie operacje bankowe dokonane w trakcie realizacji zadania i z nim związane.

Wyniki kontroli nie ujawniły nieprawidłowości w dokonanych płatnościach związanych z finansowaniem zadania ze środków własnych. Jednakże stosowany sposób płatności nie był wystarczająco przejrzysty, utrudniał weryfikację wydatków związanych z zadaniem oraz uzyskanie pewności, co do rzetelności

⁵⁰ Numer rachunku bankowego Powiatu 57874100040000159920000050.

⁵¹ Rachunek Powiatu prowadzony do obsługi wszystkich zadań Powiatu finansowanych z dotacji budżetowej.

⁵² Rachunek bankowy utworzony do obsługi Projektu, numer PCPR 19874100040007687420000200. Zaświadczenie [redacted] z 24 września 2025 r.

⁵³ Zarządzenie Dyrektora PCPR w Puławach NR 45A/2025 z dnia 3 listopada 2025 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w PCPR w związku z realizacją projektu pt. „Wspieranie specjalistów w skutecznym przeciwdziałaniu przemocy” w ramach Programu Ochrony „Wspieranie jednostek samorządu terytorialnego w przeciwdziałaniu przemocy domowej jako przemocy ze względu na płeć” - edycja 2025, współfinansowanego przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów.

⁵⁴ Zarządzenie Dyrektora PCPR w Puławach NR 45A/2025 z dnia 3 listopada 2025 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w PCPR w związku z realizacją projektu pt. „Wspieranie specjalistów w skutecznym przeciwdziałaniu przemocy” w ramach Programu Ochrony „Wspieranie jednostek samorządu terytorialnego w przeciwdziałaniu przemocy domowej jako przemocy ze względu na płeć” - edycja 2025, współfinansowanego przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów.

⁵⁵ Syntetyczny plan kont – akta kontroli.

⁵⁶ Nr rachunku podstawowego PCPR: 08 8741 0004 0007 6874 20000 0010.

⁵⁷ Zestawienia wybranych operacji (bankowych) za okres od 7 listopada do 31 grudnia 2025 r.

regulowania wymaganych zobowiązań ze środków własnych, tym samym wywiązania się Jednostki z postanowień Umowy.

25. Zleceniobiorca **prawidłowo wykazał w Sprawozdaniu⁵⁸ i rozliczył przychody** uzyskane z [REDAKTOWANE] z tytułu otrzymanych odsetek bankowych od środków dotacji (kapitalizacja odsetek na 30 listopada 2025 r.), **w wysokości 63,70 zł⁵⁹**. Kwota odsetek została przekazana z rachunku PCPR na rachunek Powiatu⁶⁰, a następnie zgodnie z § 11 ust. 5 Umowy, Powiat Puławski dokonał przelewu w równowartości tej kwoty na rachunek Zleceniodawcy⁶¹. Rozliczenie księgowe przychodu z powyższego tytułu i jego rozliczenie, PCPR dokonało prawidłowo (na koncie księgowym 240 94).

[Rachunkowość]

26. Księgi rachunkowe dla potrzeb zadania zostały wyodrębnione prawidłowo, zgodnie z § 7 ust. 1 Umowy i były prowadzone na podstawie Zarządzenia Nr 45A/2025 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Puławach⁶². Ewidencja księgowa zgodnie z Polityką rachunkowości (dedykowaną zadaniu) obejmowała technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dla projektu, urządzoną w rejestrze księgowym dokumentów: „PO Program Operacyjny” w dziale 852 Pomoc Społeczna, w rozdziale 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie⁶³ i umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji.

Zgodnie z zasadami rachunkowości PCPR, księgi rachunkowe prowadzono przy użyciu oprogramowania komputerowego systemu FK Quorum Systemy Informatyczne⁶⁴.

27. W Jednostce funkcjonowała Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych obowiązująca od 30 września 2024 r.⁶⁵ wraz ze wzorami podpisów osób upoważnionych do kontroli dowodów zewnętrznych i wewnętrznych oraz ich zatwierdzania.

28. Kontrolowany prawidłowo dokonał księgowania operacji gospodarczych związanych z pozyskaniem i wykorzystaniem dotacji, tj. na właściwych kontach księgowych: środków pieniężnych (135), rozrachunków (201 Rozliczenie z tytułu dostaw i usług oraz 223 Rozliczenie wydatków budżetowych), kosztów (401 Materiały, 402 Usługi obce), z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej (85205), Funduszu jednostki (800) oraz wyniku finansowego (860)⁶⁶.

Obroty ujmowane na koncie dla wyodrębnionego dziennika PO⁶⁷ (135/PO - Środki na wydatki „Wspieranie jednostek samorządu terytorialnego w przeciwdziałaniu przemocy domowej jak przemocy ze względu na płeć”) na dzień 31 grudnia 2025 r. były zgodne z sumą wydatków wynikających z historii operacji bankowych (w kwocie ogólnej 51 120 zł) oraz wykazanych w Sprawozdaniu i w Skorygowanym zestawieniu faktur, a także w Sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S)⁶⁸. Obroty konta 135/PO po stronie Wn stanowiły przychody w kwocie 51 120 zł. Natomiast po stronie Ma rozchody (51 120 zł) zaksięgowano z uwzględnieniem kont analitycznych odpowiadających klasyfikacji budżetowej (85 205) oraz paragrafom, tj.: 4210 w kwocie 14 104,42 zł (dalsza podział: 4210-02 kwota 1 704,30 zł; 4210-05 kwota 12 400,12 zł) oraz paragraf 4300 w kwocie 37 015,58 zł⁶⁹. Z udziałem salda konta 223 dokonano przeksięgowania zrealizowanych wydatków w kwocie 51 120 zł na konto 800 Fundusz jednostki, a przeniesienia kosztów projektu zgromadzonych na kontach zespołu 4 na wynik finansowy (860) dokonano pod datą 31 grudnia 2025 r.⁷⁰.

⁵⁸ Załącznik nr 5a do Sprawozdania. Rozliczenie kosztów ze względu na rodzaj kosztów i źródło finansowania.

⁵⁹ Wyciąg bankowy nr 005/2025 z 30 listopada 2025 r.

⁶⁰ Data operacji 4 grudnia 2025 r.

⁶¹ Potwierdzenie wykonania operacji 4 grudnia 2025 r.

⁶² Z dnia 3 listopada 2025 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Puławach w związku z realizacją projektu pt. „Wsparcie specjalistów w skutecznym przeciwdziałaniu przemocy” w ramach Programu Ochrony „Wspieranie jednostek samorządu terytorialnego w przeciwdziałaniu przemocy domowej jako pomocy ze względu na płeć” – edycja 2025, współfinansowanego przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów, stanowiący załącznik do zarządzenia.

⁶³ Konta syntetyczne - oznaczone symbolami trzycyfrowymi. Konta analityczne - w podziale na: konto 135/PO - środki na wydatki „Wspieranie jednostek samorządu terytorialnego w przeciwdziałaniu przemocy domowej jako przemocy ze względu na płeć”, wydatki Projekt „Wspieranie jednostek samorządu terytorialnego w przeciwdziałaniu przemocy domowej jako przemocy ze względu na płeć”, analitykę z uwzględnieniem podziału klasyfikacji budżetowej wydatków w zakresie działów, rozdziałów i paragrafów wg rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z uwzględnieniem zmian wprowadzonych, oraz poszczególnych numerów zadań projektu.

⁶⁴ § 3 Polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Dyrektora PCPR nr 59/2019 z dnia 21 listopada 2019 r.

⁶⁵ Instrukcję wprowadzono Zarządzeniem nr 45/2024 Dyrektora PCPR w Puławach.

⁶⁶ Wydruki z ewidencji księgowej – Pomocnicze wykazy obrotów i sald.

⁶⁷ PO w rejestrze księgowym oznacza Program Operacyjny.

⁶⁸ Sprawozdanie sporządzono za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.

⁶⁹ Dokument pn. Pomocniczy wykaz obrotów i sald.

⁷⁰ Wydruki z ewidencji księgowej – Pomocnicze wykazy obrotów i sald.

[Ewidencja księgowa wydatków ze środków własnych]

29. Zleceniobiorca nie dokonał wyodrębnienia ewidencji księgowej wydatków związanych z zarządzaniem projektem finansowanych ze środków własnych (stanowiących wkład własny finansowy Jednostki), co było nieprawidłowe i niezgodne z § 7 ust. 1 Umowy. Wysokość każdego wydatku zawierającego się w pełnej kwocie wynikającej z faktury, rachunku lub listy płac, wskazano wyłącznie w formie odręcznej adnotacji, z podaniem kwoty i przedmiotu wydatku, zamieszczonych na każdym z tych dokumentów finansowanych ze środków własnych. Zarówno ewidencja księgowa prowadzona dla grupy wydatków ze środków własnych, jak i przygotowanie dokumentów do ujęcia ich w księgach rachunkowych (opisywanie), nie były przejrzyste. Ograniczało to identyfikację operacji księgowych.

Dowody księgowe]

30. Wszystkie dowody księgowe (37) wystawiono i opłacono w terminie realizacji zadania (obejmującego okres od 16 września do 31 grudnia 2025 r.), zgodnie z § 2 Umowy.

Zobowiązania wynikające z tych dowodów w kwocie 63 900 zł w liczbie:

- 29 uregulowano ze środków dotacji, na łączną kwotę 51 120 zł,
- 8 ze środków własnych na łączną kwotę 12 780 zł (5 faktur, 3 listy płac).

31. Wszystkie dowody księgowe opatrzone zostały odręczną adnotacją zawierającą: tytuł działania oraz nazwę realizowanego projektu. Posiadały także potwierdzenia dokonanej kontroli wewnętrznej (finansowej) w postaci podpisów (paraf) osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia wydatku do zapłaty wraz ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej i datą dokonania kontroli.

Dokumenty zewnętrzne zostały opatrzone dekretem księgowym zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości⁷¹, dokonany techniką ręczną ze wskazaniem: miesiąca księgowania, numeru ewidencji księgowej (rok/miesiąc/numer pozycji), sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (wskazane numery kont, na których ujęta została pozycja księgowa) oraz podpis głównej księgowej (parafa). Adnotacje na dokumentach księgowych pozwalają na ich powiązanie z zapisem w systemie księgowym.

32. W wyniku analizy dokumentów źródłowych w dekretowaniu dowodów księgowych stwierdzono nieprawidłowości, które dowodzą braku rzetelnej bieżącej kontroli formalno-rachunkowej dokumentów księgowych. Skutki tych nieprawidłowości nie miały wymiaru finansowego i nie wpłynęły na rozliczenie dotacji.

Nieprawidłowości dotyczą:

- a) na fakturze nr FV/2025/1019 z 21 listopada 2025 r. dot. zakupu artykułów na serwis kawowy - koszty w kwocie 118,59 zł zostały zakwalifikowane do ujęcia w ewidencji księgowej dekretem obejmującym księgowania na kontach 401/201 i 201/135 - dwukrotnie.

Wg wyjaśnień Kontrolowanego dekret został wpisany omyłkowo, ale dokument został ujęty w ewidencji i zapłacony tylko raz, co potwierdza wyciąg bankowy z 27.11.2025 r. (poz. 9)⁷².

Weryfikacja wymienionego dokumentu potwierdziła fakt jednokrotnej zapłaty za wydatek w kwocie 118,59 zł z dotacji.

- b) wpisano dekret na dwóch fakturach dot. tego samego zakupu materiałów, tj. tonerów na kwotę 176,13 zł przyjętych do PCPR pod dwoma różnymi liczbami dziennika i z różnymi datami wpływu (jedna faktura vat FA/20147/25 z 19 grudnia 2025 r., l.dz. 12237, druga faktura vat FA/20147/25 (taki sam nr dokumentu, data wystawienia oraz numer ewidencji księgowego), jednakże wpływ nastąpił 23 grudnia 2025 r., co ustalono wg dziennika pod nr 12334), z tym że tylko jedna faktura (l.dz. 12334) zawiera pieczętkę i parafę jej wystawcy.

Według wyjaśnienia Kontrolowanego faktura vat FA/20147/25 l.dz. 12237 została przesłana i wydrukowana z emaila 19 grudnia 2025 r. Natomiast faktura o nr dziennika 12334 opatrzona pieczętką i parafą dostawcy została dostarczona wraz z zakupami w dniu 23 grudnia 2025 r. Zapłatę za powyższy zakup udokumentował wyciąg bankowy nr 013 z 22 grudnia 2025 r.⁷³, czyli na podstawie faktury otrzymanej 19 grudnia 2025 r.

⁷¹ Dz. U. 2026 r., poz. 225, tj.

⁷² Wyjaśnienia Powiatu z 2 marca 2026 r., pkt. 11 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-2/2026 z 25 lutego 2026 r.

⁷³ Wyjaśnienia Powiatu z 2 marca 2026 r., pkt. 12 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-2/2026 z 25 lutego 2026 r.

W trakcie kontroli sprawdzono sposób ujęcia przedmiotowej transakcji zakupu i stwierdzono, że zaksięgowano jednokrotnie fakturę vat FA/20147/25 z 19 grudnia 2025 r. (l.dz. 12237) i ją opłacono ze środków dotacji 22 grudnia 2025 r.

Przyjęty sposób postępowania Kontrolowanego z dokumentem (ami) za zakup tonerów, nie jest właściwy. Rejestrowanie zdarzeń gospodarczych na podstawie wydrukowanych faktur otrzymanych drogą e mailową, a tym bardziej ich ewidencjonowanie w dzienniku, dokonywanie zapłaty na ich podstawie, dekretowanie z zamiarem księgowania – przy pewności otrzymania autentycznego dokumentu – nie jest działaniem prawidłowym. Powoduje ryzyko „istnienia podwójnych dokumentów” i możliwość „podwójnych zapisów księgowych” dotyczących tej samej transakcji. W przypadku Jednostki, na etapie kwalifikacji dokumentów do ujęcia w księgach rachunkowych, obie faktury (ksero i oryginał) zostały potraktowane jako dwa odrębne dowody źródłowe dotyczące tej samej transakcji.

[Rozeznanie rynku i jego udokumentowanie]

33. Zleceniobiorca w ramach 17 wydatków ze środków dotacji budżetowej w kwocie **51 120 zł** rzetelnie dokonał i udokumentował **rozeznanie rynku** w odniesieniu do **10** wydatków na kwotę **35 291,83 zł** (co stanowiło 69 % kwoty dotacji). Natomiast w przypadku **5** wydatków w kwocie **8 896,07 zł** (17%) Zleceniobiorca nie posiadał szczegółowego potwierdzenia przeprowadzenia badania rynku, a jedynie dysponował wnioskiem z informacją o przeprowadzeniu takiego badania, co było zgodne z Regulaminem⁷⁴. W stosunku do pozostałej kwoty wydatków liczbie **2** w kwocie **6 932,10 zł** (14 %), Zleceniobiorca odstąpił od zasady analizy cenowej rynku zgodnie z wewnętrznymi regulacjami, co było uzasadnione.

Proces zakupu każdej usługi oraz materiału na łączną kwotę 51 120,00 zł (100 % kwoty dotacji) został poprzedzony pisemnym wnioskiem o wyrażenie zgody na realizację zamówienia, który każdorazowo składany był przez pracownika PCPR, a następnie akceptowany przez Głównego księgowego oraz Dyrektora PCPR, co było działaniem prawidłowym.

34. Spośród **10** wydatków (**35 291,83 zł**) dokonanych z poszanowaniem zasady konkurencyjności, wszystkie zostały szczegółowo i prawidłowo udokumentowane, a ich celowość nie budziła zastrzeżeń. Wyniki oceny kontroli potwierdziły, że wydatki te poniesiono w sposób oszczędny, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych⁷⁵.

W ramach wymienionych wydatków Zleceniobiorca w stosunku do **6** wystosował **zapytania ofertowe** na kwotę **31 015,68 zł**. Wybór najkorzystniejszych ofert został dokonany komisyjnie⁷⁶, a prawidłowość jego przebiegu udokumentowano w protokołach oraz w informacjach o wyborze⁷⁷.

Wydatki (łącznie 31 015,68 zł) w wyszczególnionych kwotach poniesiono z tytułu:

- 11 615,30 zł - zakupu materiałów informacyjnych i promocyjnych,
- 7 000 zł - usługi cateringu oraz serwisu kawowego podczas konferencji,
- 3 840 zł - wynagrodzenia specjalisty za przeprowadzenie szkolenia,
- 3 600 zł - wynagrodzenia specjalisty za przeprowadzenie superwizyjnych,
- 3 440 zł - wynajmu sali oraz zapewnienia cateringu i serwisu kawowego podczas szkolenia,
- 1 520,28 zł - zakupu materiałów informacyjnych i promocyjnych.

Wśród wysłanych zapytań ofertowych były również zamówienia na usługi o wartości poniżej 10 000 zł (w liczbie 5), pomimo że procedury PCPR (§ 6 Regulaminu) takiego obowiązku nie przewidywały.

Ponadto w 4 przypadkach **na kwotę 4 276,25 zł** pisemnie udokumentowano wstępne rozeznanie cenowe, mimo że § 3 Regulaminu nie wymagał takiego obowiązku, przy zakupie materiałów poniżej wartości 5 000 zł. Do wniosków załączono: wyceny materiałów otrzymane od co najmniej 3 dostawców, zestawienia porównań cenowych oraz wydruki propozycji ze sklepów internetowych.

Wydatki te dotyczyły zakupu:

- 2 198,78 zł - materiałów biurowych,
- 1 277,60 zł - materiałów plastycznych,
- 502,98 zł - dwóch głośników oraz 10 szt. pendrive,
- 296,89 zł - 3 ramek.

⁷⁴ Regulamin udzielania zamówień publicznych przez PCPR w Puławach na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość jest mniejsza niż kwota 130 000 zł netto, dalej Regulamin (Zarządzenie Nr 11/2021 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Puławach z dnia 4 lutego 2021 r.).

⁷⁵ Zestawienia szacunków cenowych uwzględniały 3 dostawców oraz zapytania ofertowe kierowane były do co najmniej 3 podmiotów.

⁷⁶ Zarządzenie nr 42/2025 Dyrektora PCPR w sprawie powołania komisji ds. wyboru ofert z 26 września 2025 r. Każdy z członków przy wyborze najkorzystniejszej oferty składa oświadczenie o bezstronności, zał. Nr 5 do Regulaminu.

⁷⁷ Protokoły dot. wyboru oraz informacje o wyborze nr COK.230.50.2025, COK.230.76.2025, COK.230.47.2025, COK.230.48.2025, COK.230.54.2025, COK.230.59.2025.

Przyjęta w tym zakresie praktyka Zleceniobiorcy, w ocenie dokonanych wyborów wykonawców, była przejrzysta i rzetelnie udokumentowana.

35. Wydatki na łączną kwotę **8 896,07 zł (w 5 przypadkach)** zostały poniesione na podstawie wniosków o wyrażenie zgody na realizację zamówienia⁷⁸, które zawierały informacje o przeprowadzonym rozeznaniu cenowym w sposób określony w Regulaminie⁷⁹ (tj. bez udokumentowania badania rynku zakupów jednostkowych na kwotę poniżej 5 000 zł), czyli z pominięciem konieczności sporządzania pisemnej dokumentacji w tym zakresie.

Wydatki te obejmowały:

- 4 000 zł - nagrody dla uczestników konkursu plastycznego dla świetlic,
- 2 281,59 zł - książki jako materiały szkoleniowe i edukacyjne,
- 1 000 zł - poczęstunek na spotkanie podsumowujące konkurs plastyczny,
- 880 zł - artykuły spożywcze przeznaczone na serwis kawowy,
- 734,48 zł - edukacyjne gry planszowe.

Powiat wyjaśnił, że powyższe wydatki zostały zrealizowane zgodnie z § 3 Regulaminu, tj. na podstawie wniosku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia, które składane były przez pracownika PCPR po dokonaniu analizy cen rynkowych, a w przypadku wydatków poniżej 5 000 zł bez sporządzania pisemnej dokumentacji w zakresie szacowania wartości⁸⁰.

O ile brak szczegółowej dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie pisemnego rozeznania cenowego w zakresie zakupów spożywczych (poczęstunek, serwis kawowy) można uznać za uzasadniony (z uwagi na charakter zakupów, ich ilość i wartość), to w przypadku zakupu materiałów biurowych, szkoleniowych i edukacyjnych może to budzić zastrzeżenia.

Zleceniobiorca wyjaśnił brak udokumentowanego rozeznania cenowego w zakresie zakupu książek i gier stwierdzając, że dokonane rozeznanie cenowe wskazywało na porównywalne ceny wymienionych wyżej przedmiotów na dostępnych stronach internetowych. Natomiast zakup kart prezentowych w Empik podyktowane było faktem, że salon ten oferował szeroki wybór asortymentu, w tym: książki, gry edukacyjne, pomoce do zajęć edukacyjnych dla dzieci⁸¹.

Ze względu na szeroki asortyment sklepu stacjonarnego Empik oraz dogodną opcję zakupów online, wybór tego podmiotu do nabycia kart prezentowych należy uznać za uzasadniony.

36. W odniesieniu do pozostałych materiałów i usług w **2 przypadkach** na kwotę **6 932,10 zł** Zleceniobiorca odstąpił od zasady analizy cenowej rynku, dalej: odstąpienie. Przypadki odstąpienia (zaniechanie badania rynku), nie budzą zastrzeżeń, ponieważ rodzaje tego odstąpienia były wymienione w Regulaminie i zostały stosownie udokumentowane zgodnie z Wytycznymi UZP⁸². Odstąpienie dotyczyło realizacji postanowień § 1 ust. 4 ppkt 5 Regulaminu, tj. przy wyborze wykładowców konferencji szkoleniowej ze względu na przedmiot zamówienia oraz § 1 ust. 4 ppkt 4b Regulaminu – w przypadku zakupu materiałów biurowych na podstawie obowiązującej (prawidłowo realizowanej) umowy o charakterze ciągłym⁸³.

Odstąpienie w zakresie konferencji szkoleniowej (wydatek 6 000 zł) Zleceniobiorca uzasadnił⁸⁴, że powodem było zaproszenie specjalistów posiadających szczególną wiedzę i bogate doświadczenie w zakresie pomocy osobom doświadczającym przemocy, w tym dzieciom oraz rodzinom dotkniętym przemocą, a także w zakresie poruszanej tematyki wypalenia zawodowego.

Natomiast zakup materiałów biurowych (wydatek 932,10 zł)⁸⁵ nie był poprzedzony analizą rynku, ponieważ wnioski o wyrażenie zgody na złożenie zamówień zostały wystawione w oparciu o zawartą wcześniej i realizowaną umowę na sukcesywną dostawę artykułów biurowych w 2025 r.⁸⁶.

Zawarte w wyjaśnieniu postępowanie Zleceniobiorcy dotyczące odstępstwa od badania rynku przy wyborze wykładowców było zgodne z Regulaminem, który dopuszczał taką możliwość w uzasadnionych przypadkach, tj. w szczególności: gdy przedmiot zamówienia mógł być wykonany przez jednego wykonawcę (w tym z przyczyn wynikających z ochrony praw wyłącznych) oraz w przypadku zamówień mających charakter ciągły (tj., gdy wykonawca realizował umowę dotychczas bez zastrzeżeń).

⁷⁸ Załącznik nr 1 do Regulaminu, Zarządzenie Nr 11/2021 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Puławach z dnia 4 lutego 2021 r.

⁷⁹ Wnioski o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia Nr: COK.230.62.2025, COK.230.68A.2025, COK.230.80.2025, COK.230.61A.2025, COK.230.61B.2025,

⁸⁰ Wyjaśnienia Powiatu z 6 marca 2026 r., pkt. 5 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-3/2026 z 4 marca 2026 r.

⁸¹ Wyjaśnienia Powiatu z 18 marca 2026 r., pkt. 3 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-5/2026 z 13 marca 2026 r.

⁸² Pkt. 7 Wytycznych i Dobrych Praktyk udzielania zamówień o wartości niższej niż wartość, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 Prawa zamówień publicznych (tzw. Zamówienia „podprogowe”).

⁸³ Umowa nr COK1141.2.2025 z 19 marca 2025 r. na sukcesywnie dostawy artykułów biurowych.

⁸⁴ Wyjaśnienia Powiatu z 20 marca 2026 r., pkt. 1 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-6/2026 z 18 marca 2026 r.

⁸⁵ Wniosek o wyrażenie zgody na złożenie zamówienia z 3 grudnia 2025 r., COK.230.69A.2025.; Wniosek o wyrażenie zgody na złożenie zamówienia z 19 grudnia 2025 r., COK.230.84A.2025. Dotyczy dwóch pozycji ujętych w Zestawieniu faktur, tj.: FS/209653/2025; FS/210564/2025.

⁸⁶ Umowa nr COK1141.2.2025 z 19 marca 2025 r.

[Umowy z wykonawcami]

37. Umowy cywilnoprawne na usługi specjalistyczne (11 umów) związane z realizacją zadania, na łączną kwotę 37 015,58 zł (72 % wartości dofinansowania z dotacji budżetowej), zostały zawarte prawidłowo. Zleceniobiorca podpisywał umowy z wykonawcami na poszczególne usługi w swoim imieniu, ze wskazaniem PCPR jako odbiorcę usług, zgodnie z umową. Powiat, podczas zawierania umów był reprezentowany przez Dyrektora PCPR⁸⁷. Umowy sporządzono z należytą starannością, tj. przedmiot umowy został szczegółowo określony a zastosowane w nich kary umowne zabezpieczały interes Zleceniodawcy w przypadku niewykonania zobowiązania, nienależytego wykonania lub zwłoki w jego wykonaniu.

38. W przypadku 7 spośród 11 umów na łączną kwotę 31 015,58 zł (60 % kwoty dotacji), stroną umowy był wykonawca wyłoniony z przestrzeganiem zasady konkurencyjności.

Umowy te zawarto z 5 wykonawcami i dotyczyły one usług wycenionych na:

- 1) 11 615,30 zł oraz 1 520,28 zł z tytułu umów dot. zamówienia materiałów informacyjnych i promocyjnych zawartych z jednym podmiotem⁸⁸,
- 2) 7 000 zł - usługi cateringu oraz serwisu kawowego⁸⁹,
- 3) 3 840 zł - za przeprowadzenie szkolenia z zakresu wypalenia zawodowego oraz radzenia sobie ze stresem⁹⁰,
- 4) 3 600 zł - za przeprowadzenie spotkań superwizyjnych⁹¹,
- 5) 2 040 zł - usługi cateringu oraz serwisu kawowego podczas szkolenia oraz 1 400 zł - za wynajem sali wykładowej zawartych z jednym podmiotem⁹².

Odbiór usług każdej z 7 wykonanych umów przez 5 wykonawców został udokumentowany w protokołach odbioru zaakceptowanych przez wszystkie strony transakcji. Zarówno wykonawcy, jak i Zleceniobiorca w sporządzonych protokołach odbioru potwierdzili, że zamówienie zostało zrealizowane zgodnie z zakresem określonym w umowie oraz wyrażają zgodę na wystawienie faktury⁹³.

Dodatkowo Zleceniobiorca w dwóch umowach (spośród 11)⁹⁴ zawartych na łączną kwotę 5 240 zł, ustalił wynagrodzenie w niższych kwotach niż przewidywał kosztorys projektu⁹⁵ w związku otrzymaniem korzystniejszej oferty w tym zakresie⁹⁶, co należy ocenić pozytywnie (szerzej w pkt. 19).

39. Pozostałe 4 z 11 umów na łączną kwotę 6 000 zł (12 % wartości dofinansowania z dotacji budżetowej), zawarte zostały w przedmiocie: wygłoszenia autorskich wykładów przez specjalistów (prowadzących działalność gospodarczą), wybranych ze względu na posiadaną szeroką wiedzę i doświadczenie w zakresie pomocy osobom doznającym przemocy, a także tematyki wypalenia zawodowego. Umowy wprowadzały wystarczające zabezpieczenia w zakresie jakości usługi, obowiązku osobistego jej wykonania oraz przewidywały zastosowanie kar umownych w przypadku nieprzeprowadzenia wykładu w ustalonym terminem zgodnie z programem konferencji.

Poniesione wydatki z tytułu powierzenia wygłoszenia prelekcji podczas konferencji⁹⁷ dotyczyły (4) umów na kwoty:

- 1) 1 700 zł - wykład pt. „Nieoczywiste oznaki krzywdzenia dzieci. Mapa pomocy dziecku – algorytm postępowania w przypadku krzywdzenia dziecka” - psycholog, trener, certyfikowana specjalista w zakresie pomocy osobom doznającym przemocy domowej⁹⁸,
- 2) 1 700 zł – wykład pt. „Ochrona dzieci w Polsce – bilans zmian prawnych z ostatnich 2 lat” - radca prawny, w zakresie praw dziecka, prawa karnego i rodzinnego⁹⁹,
- 3) 1 400 zł – wykład pt. „Jak wspierać rodziny by zachowały moc nie sięgając po przemoc” - psychoterapeuta, superwizor psychoterapii oraz w obszarze przemocy społecznej¹⁰⁰,
- 4) 1 200 zł – wykład pt. „Dobrostan i profilaktyka wypalenia zawodowego specjalistów działających w obszarze pomagania i przeciwdziałania przemocy” - psycholog, wykładowca akademicki

⁸⁷ Uchwała nr 392/2025 z 29 lipca 2025 r. Zarządu Powiatu Puławskiego - Upoważnienie do reprezentowania i składania oświadczeń woli w sprawach związanych z przystąpieniem do projektu i jego realizacją.

⁸⁸ Umowa z 4 listopada 2025 r., COK.1141.12.2025; Umowa z 16 grudnia 2025 r., COK.1141.21.2025.

⁸⁹ Umowa z 6 listopada 2025 r., COK.1141.16.2025.

⁹⁰ Umowa z 4 listopada 2025 r., COK.1141.10.2025.

⁹¹ Umowa z 31 października 2025 r., COK.1141.11.2025.

⁹² Umowa z 4 listopada 2025 r., COK.1141.13.2025, Umowa z 4 listopada 2025 r., COK.1141.14.2025.

⁹³ Protokół odbioru usługi z: 9 grudnia 2025 r., dot. umowy COK 1141.16.2025; 14 listopada 2025 r., dot. umowy COK 1141.12.2025, 19 grudnia 2025 r., dot. umowy COK 1141.11.2025; 24 listopada 2025 r., dot. umów COK 1141.10.2025, COK 1141.13.2025 oraz COK 1141.14.2025; 22 grudnia 2025 r. dot. umowy COK 1141.21.2025.

⁹⁴ Umowa dot. przeprowadzenia szkolenia z 4 listopada 2025 r., COK.1141.10.2025; Umowa dot. wynajmu lokalu z 4 listopada 2025 r., COK.1141.13.2025.

⁹⁵ Załącznik nr 1a do Wniosku.

⁹⁶ Wyjaśnienia Powiatu z 2 marca 2026 r., pkt. 17 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-2/2026 z 25 lutego 2026 r.

⁹⁷ Wniosek o wyrażenie zgody na złożenie zamówienia na usługę przeprowadzenia wykładów podczas konferencji z 28 listopada 2025 r., COK.230.67.2025.

⁹⁸ Umowa NR COK.1141.19.2025 z 3 grudnia 2025 r.

⁹⁹ Umowa NR COK.1141.18.2025 z 3 grudnia 2025 r.

¹⁰⁰ Umowa NR COK.1141.17.2025 z 3 grudnia 2025 r.

specjalizujący się w tematyce praktycznej psychologii w biznesie i w rozwoju psychologicznym¹⁰¹.

[Informacja o współfinansowaniu zadania publicznego]

40. **[Strona internetowa]** Negatywnie należy ocenić, że Powiat nie zamieścił informacji o zadaniu publicznym pn. *Wsparcie specjalistów w skutecznym przeciwdziałaniu przemocy* na swojej stronie internetowej wśród innych projektów na dedykowanej do tego podstronie dotyczącej aktualnych dofinansowań z Budżetu Państwa i Państwowych Funduszy Celowych w Powiecie Puławskim.

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Powiatu w „aktualnościach”, które w ocenie Zleceniobiorcy są nadrzędne w stosunku do zakładki dot. dofinansowań ze względu na szersze grono odbiorców dzięki czemu informacja dotarła do większej liczny mieszkańców¹⁰².

Nie można zgodzić się ze stanowiskiem Kontrolowanego z uwagi na większą rotację w zakładce „aktualności”. Kolejne publikowane informacje znacznie szybciej przesuwają poprzednie publikacje na dalsze pozycje. Informacja na stronie internetowej powinna być zamieszczona w zakładce lub podstronie przeznaczonej specjalnie dla zadań realizowanych z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych a dostęp do zakładki lub podstrony powinien być możliwy ze strony głównej zgodnie z § 7 ust. 2 w sprawie działań informacyjnych¹⁰³.

41. Informacja o otrzymaniu dofinansowania do projektu zamieszczona w aktualnościach strony internetowej 30 września 2025 r.¹⁰⁴ zawierała wszystkie elementy wymienione w rozporządzeniu w sprawie działań informacyjnych z wyjątkiem dokładnej daty zawarcia Umowy (która wówczas nie została jeszcze zawarta), co przewiduje § 7 ust. 1 pkt 7 przywołanego rozporządzenia. Niewskazanie daty zawarcia Umowy należy uznać za uzasadnione ze względu na to, że Umowa została podpisana miesiąc później (31 października 2025 r.).

PCPR jako realizator projektu na swojej stronie internetowej zamieścił również informacje o dofinansowaniu zadania przez KPRM, a następnie informował o poszczególnych wydarzeniach związanych z realizacją zadania zgodnie z Umową.

42. **[Media Społecznościowe]** Kontrolowany prawidłowo zamieścił informację o tym, że zadanie publiczne dotyczące realizacji konferencji szkoleniowej pt. *Mocni w pomocy, specjaliści od przemocy* jest współfinansowane z dotacji otrzymanej od KPRM. Informacja znalazła się w materiałach udostępnionych przez Powiat oraz PCPR w mediach społecznościowych (facebook) 16 grudnia 2025 r.¹⁰⁵ zgodnie z § 8 ust. 2 Umowy.

43. **[Obowiązki informacyjne]** Zleceniobiorca prawidłowo wywiązał się z nałożonych § 8 Umowy obowiązków informacyjnych umieszczając plakat informacyjny, o którym mowa w § 2 pkt 2b rozporządzenia w siedzibie PCPR, gdzie był eksponowany od 31 października 2025 r. do 27 stycznia 2026 r. Zawierał on wszystkie elementy wskazane w § 6 ust. 1 przywołanego rozporządzenia.

Powiat 5 marca 2026 r. w wyjaśnieniach podkreślił, że plakat został wywieszony w budynku Powiatu użytkowanym przez PCPR w Puławach, który był realizatorem projektu¹⁰⁶.

44. **[Materiały promocyjne]** Każdy z uczestników projektu otrzymał materiały promocyjne, tj.: torbę, długopis, notatnik, ulotki, zakładki, kalendarz trójdzielny i książkowy z wyłączeniem uczestników konferencji szkoleniowej, którzy nie otrzymali kalendarzy. Materiały zostały opatrzone logo PCPR, Powiatu Puławskiego oraz KPRM, zgodnie z § 8 ust. 3 Umowy i nie budziły zastrzeżeń.

PCPR 19 lutego 2026 r. oświadczyło, że realizując zadanie wypełniło obowiązek informacyjny poprzez umieszczanie informacji o współfinansowaniu zadania z dotacji otrzymanej z KPRM oraz Logo Kancelarii na wszystkich materiałach promocyjnych (m.in. plakaty, ulotki OIK, zakładki, torby, notatniki, długopisy, kalendarze)¹⁰⁷.

[Dane osobowe]

45. Działaniem nieprawidłowym Zleceniobiorcy w zakresie danych osobowych było to, że Powiat w związku z przekazaniem realizacji zadania publicznego PCPR, nie zawarł umowy (lub innego

¹⁰¹ Umowa NR COK.1141.20.2025 z 3 grudnia 2025 r.

¹⁰² Wyjaśnienia Powiatu z 6 marca 2026 r., pkt. 6 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-3/2026 z 4 marca 2026 r.

¹⁰³ Dz.U. 2021 r. poz. 953, ze zm.

¹⁰⁴ <https://www.pulawy.powiat.pl/aktualnosci/n,388838,realizacja-projektu-wsparcie-specjalistow-w-skutecznym-przeciwdzialaniu-przemocy-w-powiecie-pulawskim.html>

¹⁰⁵ <https://www.facebook.com/powiatpulawski>, <https://www.facebook.com/pcprpulawy>

¹⁰⁶ Wyjaśnienia Powiatu z 6 marca 2026 r., pkt. 4 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-3/2026 z 4 marca 2026 r.

¹⁰⁷ Oświadczenie Dyrektora PCPR w Puławach oraz Kierownika PR i OIK z 19 lutego 2026 r.

instrumentu prawnego) w zakresie powierzenia przetwarzania danych osobowych uczestników zadania oraz osób zaangażowanych w jego realizację. Tym samym Zleceniobiorca nie dopełnił obowiązków wynikających z art. 28 ust. 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych dalej: RODO)¹⁰⁸.

Powiat wyjaśnił, że PCPR wstąpiło w rolę administratora danych osobowych związanych z realizacją zadania publicznego na podstawie Uchwały¹⁰⁹, zgodnie z którą Zarząd Powiatu Puławskiego przekazał realizację projektu PCPR oraz upoważnił Dyrektora PCPR do reprezentowania Powiatu Puławskiego i składania oświadczeń woli oraz dokonywania wszelkich czynności związanych z przystąpieniem, realizacją, rozliczeniem i sprawozdawczością projektu pt. „Wsparcie specjalistów w skutecznym przeciwdziałaniu przemocy”. Ponadto przyznał, że pomiędzy Zleceniobiorcą: Powiatem a realizatorem zadania: PCPR, nie została zawarta umowa lub inny instrument prawny w tym zakresie poza wspomnianą Uchwałę¹¹⁰.

Nie można zgodzić się ze stanowiskiem Kontrolowanego, ponieważ treść upoważnienia Dyrektora PCPR do wszelkich czynności w związku z realizacją projektu, nie odnosi się bezpośrednio do przetwarzania danych osobowych. Tym samym nie spełnia ono przesłanek art. 28 ust. 3 RODO, a w szczególności nie określa przedmiotu i czasu trwania przetwarzania, charakteru i celu przetwarzania, rodzaju danych osobowych oraz kategorii osób, których dane dotyczą, obowiązków i praw administratora.

46. Informacje o zakresie przetwarzania danych¹¹¹ oraz umowy dot. powierzenia przetwarzania danych osobowych z prowadzącą szkolenie¹¹² oraz superwizję¹¹³ sporządzono z naruszeniem art. 13 RODO, który zobowiązuje administratora m.in. do przekazania informacji o swojej tożsamości, a także swoich danych kontaktowych. Natomiast w informacjach przekazanych uczestnikom projektu oraz wspomnianych umowach wskazano, że administratorem tych danych jest PCPR, który był jedynie podmiotem przetwarzającym. Funkcję administratora danych osobowych zgodnie z § 18 ust. 2 Umowy pełnił Powiat.

Zleceniobiorca wyjaśnił, że Powiat nie uczestniczył w personalnej realizacji projektu, nie przetwarzał danych osobowych zarówno uczestników projektu, jak też osób zaangażowanych w jego realizację. Tzn., że nie dokonywał wymienionych czynności przetwarzania: zbierania, utrwalania, organizowania, przechowywania, adaptowania, pobierania, przeglądania, wykorzystywania, udostępniania, a także usuwania lub niszczenia jakichkolwiek danych osobowych związanych z realizacją projektu. Natomiast to PCPR, w związku z realizacją projektu, pobierało dane osobowe uczestników projektu oraz osób zaangażowanych w realizację, przechowuje dane osobowe, udostępnia m.in.: uprawnionym organom władzy publicznej oraz archiwizuje przez okres wskazany w przepisach prawa dane osobowe uczestników projektu oraz osób zaangażowanych w realizację projektu¹¹⁴.

Za nieprawidłowe należy uznać, że w związku niedopełnieniem obowiązków przez Powiat wynikających z art. 28 ust. 3 RODO (w związku z § 18 ust. 2 Umowy), PCPR zajmował się przetwarzaniem danych osobowych, a nawet zawierał w swoim imieniu umowy dot. powierzenia przetwarzania danych osobowych bez odpowiedniego umocowania w tym zakresie.

47. Klauzule informacyjne dot. przetwarzania danych¹¹⁵ podpisane przez 8 wykonawców (100%), z którymi Zleceniobiorca zawarł umowy cywilnoprawne, zostały sporządzone niezgodnie z § 18 ust. 2 pkt 2 Umowy. W klauzulach informacyjnych wśród odbiorców danych wskazano: „uprawnione organy publiczne”, bez jednoznacznego wpisania KPRM jako odbiorcy danych.

W treści 9 dokumentów brakuje bezpośredniego wskazania informacji w zakresie udostępniania ich danych KPRM oraz obsługiwanych przez nią organom administracji rządowej lub podmiotom realizującym działania na rzecz KPRM odpowiednio do celów realizacji Programu „Wspieranie jednostek samorządu terytorialnego w tworzeniu systemu przeciwdziałania przemocy domowej jako przemocy ze względu na płeć”, jego monitoringu oraz kontroli zadania publicznego, a także realizacji zadań, o których mowa w art. 8 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy domowej.

¹⁰⁸ Dz. Urz. UE. L Nr 119 z 4.5.2016.

¹⁰⁹ Uchwała Nr 392/2025 Zarządu Powiatu Puławskiego z dnia 29 lipca 2025 r.

¹¹⁰ Wyjaśnienia Powiatu z 18 marca 2026 r., pkt. 9, 10, 11 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-5/2026 z 13 marca 2026 r.

¹¹¹ Klauzule dot. przetwarzania danych podpisane przez: uczestników projektu (szkolenia, superwizji oraz opiekunów dzieci, które brały udział w konkursie plastycznym), pracowników PCPR zaangażowanych w realizację zadania oraz wykonawców z którymi zawarto umowy cywilnoprawne stanowią akta kontroli.

¹¹² Umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych z 31 października 2025 r., Nr 0142.31A.2025.U.

¹¹³ Umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych z 5 listopada 2025 r., Nr 0142.33.2025.U.

¹¹⁴ Wyjaśnienia Powiatu z 18 marca 2026 r., pkt. 9, 10, 11 - odp. na pismo nr DNK-PUŁ-5/2026 z 13 marca 2026 r.

¹¹⁵ 9 klauzul informacyjnych zawartych z 8 wykonawcami.

[Informacje o kontroli]

Czynności kontrolne prowadzono od 19 lutego do 20 marca 2026 r. (w trybie określonym w § 9 Umowy i w sposób zgodny ze *Standardami kontroli w administracji rządowej* z 31 sierpnia 2017 r.).

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Maria Nowacka-Dykalska, radca– kierownik zespołu,
- Ewelina Motyl, główny specjalista – członek zespołu.

Maria Nowacka-Dykalska
/dokument podpisany elektronicznie/

Ewelina Motyl
/dokument podpisany elektronicznie/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1830750.10073266.6993158
Nazwa dokumentu	Informacja o wynikach kontroli Powiat Puławski.pdf
Tytuł dokumentu	Informacja o wynikach kontroli Powiat Puławski
Sygnatura dokumentu	DNK.WK.1741.2.2026
Data dokumentu	18.05.2026
Skrót dokumentu	E5E1B803B307B51AE8F63FE45B914AA4BDE25C1D
Wersja dokumentu	1.5
Data podpisu	18.05.2026 15:09:26
Podpisane przez	Maria Krystyna Nowacka-Dykalska Radca
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	18.05.2026 15:13:05
Podpisane przez	Ewelina Motyl główny specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.132.31.31.

Data wydruku: 18.05.2026

Autor wydruku: Motyl Ewelina (główny specjalista)