



Znak: K-1.431.1.37.2024.7.MF
Szczecin, 27 sierpnia 2025 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość realizacji zadań w ramach środków finansowych pochodzących z Funduszu Solidarnościowego w 2023 r.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Resko, ul. Rynek 1, 72-315 Resko
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Arkadiusz Czerwiński – Burmistrz Reska
Okres objęty kontrolą	2023 r.
Kontrolerzy	– Magdalena Frymus – inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Katarzyna Karczyńska – starszy inspektor, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie
Nr upoważnienia	102/24 z dnia 15 listopada 2024 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), – art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 296 ze zm.), – § 6 ust. 1 umowy nr 255/ZPS-4/OW/2023 z dnia 14 marca 2023 r. zawartych pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Resko,
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, rzetelność, celowość

Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, tryb zwykły
Termin kontroli	18 – 22 listopada 2024 r.

Podstawa prawna realizacji zadania	1) Art. 115a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.). 2) Art. 7 ust. 5 i art. 13 ust. 9-10 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 647 ze zm.).
---	---

USTALENIA KONTROLI

1. Przekazanie środków z Funduszu Solidarnościowego

Program „Opieka wytchnieniowa”

Gmina Resko (dalej: Gmina, Jednostka) w celu uzyskania środków finansowych z Programu zobowiązana była złożyć do Wojewody Zachodniopomorskiego do dnia 10 listopada 2022 r.¹ wniosek zgodny ze wzorem będącym załącznikiem nr 1A do Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 r. Pobyt dzienny (dalej: Program). Gmina złożyła wniosek na środki finansowe z Programu w ramach Funduszu Solidarnościowego (dalej: Fundusz) terminowo w dniu 10 listopada 2022 r. na prawidłowych wzorach wniosków dotyczących opieki wytchnieniowej w ramach pobytu dziennego.

(dowód: akta kontroli str. 85-90)

Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej² zmniejszyło środki przyznane na realizację Programu. W związku z tym, Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: ZPS) wystosował pismo³ do Gminy z prośbą o przekazanie zaktualizowanego wniosku na środki finansowe z Programu wraz z załącznikami, wyznaczając termin do dnia 20 grudnia 2022 r.

W odpowiedzi na ww. pismo Gmina terminowo w dniu 20 grudnia 2022 r. przekazała zaktualizowany wniosek o środki finansowe z Programu w ramach Funduszu.

Kwota środków finansowych wykazana w zaktualizowanym wniosku stanowiła ogółem **55 488,00 zł**, z tego planowany całkowity koszt świadczenia usług opieki

¹ Termin składania wniosków na środki finansowe w ramach Programu zawarto w Ogłoszeniu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej o naborze wniosków w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa” – edycja 2023 zamieszczonym na oficjalnej stronie Biura Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych: <https://www.gov.pl/web/rodzina/ogloszenie-o-naborze-wnioskow-w-ramach-programu-resortowego-ministra-rodziny-i-polityki-spolecznej-opieka-wytchnieniowa---edycja-2023> (dostęp: 27 stycznia 2025 r.).

² Ministerstwo zmieniło swoją nazwę. Od dnia 13 grudnia 2023 r. funkcjonuje pod nazwą: Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

³ Pismo znak ZPS-4.3111.253.2022.MP z dnia 19 grudnia 2022 r.

wytchnieniowej w formie pobytu dziennego stanowił **54 400,00 zł**, a koszt obsługi Programu wyniósł **1 088,00 zł**. We wniosku wykazano również m.in.:

- planowaną liczbę osób niepełnosprawnych, którym będą świadczone usługi opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego: 8 osób;
- planowaną liczbę godzin usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego: 1 360 h;
- planowany koszt 1 h usług opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego: 40,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 91-102)

W związku z zaakceptowaniem przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej⁴ listy rekomendowanych wniosków w ramach Programu wraz z rekomendowaną wysokością kwoty przyznanych środków z Funduszu oraz w odpowiedzi na pismo ZPS⁵, w którym zobligowano Gminę do złożenia oświadczenia o przyjęciu środków w terminie do 19 stycznia 2023 r. Gmina w tym dniu przedłożyła Wojewodzie Zachodniopomorskiemu ww. oświadczenie.

(dowód: akta kontroli str. 103-111)

W dniu 14 marca 2023 r. Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Gminą⁶ Umowę nr 255/ZPS-4/OW/2023 (dalej: Umowa), której przedmiotem było m.in. określenie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu z przeznaczeniem na realizację w 2023 r. zadania w zakresie świadczenia opieki wytchnieniowej dla członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad:

- dziećmi z orzeczeniem o niepełnosprawności,
- osobami posiadającymi orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych albo
- osobami posiadającymi 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

poprzez możliwość uzyskania doraźnej, czasowej pomocy w formie usługi opieki wytchnieniowej.

Zgodnie z § 3 ust. 1 i 2 Umowy wojewoda zobowiązał się do przekazania Gminie środków na realizację Programu w łącznej kwocie 55 488,00 zł, z tego na realizację zadania 54 400,00 zł i na koszty obsługi 1 088,00 zł.

W § 2 ust. 4 Umowy postanowiono, że wydatki będą kwalifikowalne jeżeli zostaną faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

(dowód: akta kontroli str. 112-125)

⁴ Od dnia 13 grudnia 2023 r., w związku ze zmianą nazwy ministerstwa, minister przyjął nazwę: Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

⁵ Pismo znak ZPS-4.940.4.2022.MP z dnia 16 stycznia 2023 r.

⁶ Reprezentowaną przez Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Resku na podstawie upoważnienia nr 1/2023 z dnia 18 stycznia 2023 r. Burmistrza Reska w sprawie udzielenia upoważnienia Dyrektorowi Centrum Usług Społecznych w Resku (znak: BGR.077.1.2023).

Przekazanie transz środków Funduszu

Kontrolujący ustalili, że poszczególne transze środków w ramach Programu były przekazywane bezpośrednio na konto bankowe Centrum Usług Społecznych w Resku⁷ (dalej: CUS), zgodnie z § 3 ust. 5 i 6 Umowy. W poniższej tabeli przedstawiono zestawienie kwot środków z Funduszu, które wpłynęły do CUS w 2023 r.

Data otrzymania środków Funduszu przez CUS	Przeznaczenie środków Funduszu	Kwota otrzymanych środków (zł)
06.04.2023 r.	realizacja zadania	27 200,00
25.04.2023 r.	koszty obsługi	1 088,00
05.07.2023 r.	realizacja zadania	13 600,00
10.10.2023 r.	realizacja zadania	13 600,00
Razem		55 488,00

W 2023 r. Wojewoda Zachodniopomorski przekazał do CUS środki w wysokości zgodnej z § 3 ust. 1 i 2 Umowy w kwocie 55 488,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 126-129, 333-334, 346-349)

2. Realizacja zadania

Informowanie o Programie

Kontrolujący zweryfikowali spełnienie przez Jednostkę postanowień wynikających z Programu oraz z § 5 ust. 1 Umowy zawartej z Wojewodą Zachodniopomorskim w zakresie obowiązków informacyjnych i promocyjnych w ramach realizowanego Programu.

W wyniku weryfikacji dokumentacji przedstawionej w trakcie kontroli stwierdzono, że CUS stosownie do postanowień Programu i umowy informował, że kontrolowane zadanie publiczne jest współfinansowane ze środków Funduszu Solidarnościowego otrzymanych od Ministra.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją CUS sporządził plakaty informacyjne o Programie, w tym m.in. plakat informujący o dyżurze terenowym pracowników CUS w świetlicy w trakcie którego, miały być promowane warunki przyznawania świadczeń w sprawach z zakresu zadań realizowanych przez CUS, w tym, w ramach Programu Opieka wytchnieniowa – edycja 2023.

Innym kanałem komunikacji, za pomocą którego CUS rozpowszechniał informacje o realizacji zadania był Internet. CUS stosownie do ust. 1. katalogu zadań Gminy zawartego w Programie informował o ogłoszeniu o naborze wniosków na stronie internetowej CUS.

(dowód: akta kontroli str. 136-147)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- nie na wszystkich materiałach dotyczących realizowanego zadania publicznego

⁷ Jednostka utworzona na podstawie Uchwały Nr XI/92/19 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2019 r. w sprawie utworzenia Centrum Usług Społecznych w Resku.

- umieszczano logo Ministra,
- materiały informacyjne były sporządzone niezgodnie z wytycznymi rozporządzenia 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 (dalej też: rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r.). **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

Przyznawanie świadczeń

W 2023 r. przyznawanie świadczeń w postaci usług opieki wytchnieniowej (dalej też: usług OW) zostało powierzone CUS (jednostka organizacyjna Gminy). Postępowanie to było zgodne z postanowieniem części V. Programu OW, w którym zawarto, że ww. usługi przyznaje gmina lub powiat.

Kontrolujący zadali pytanie, czy w Jednostce w 2023 r. funkcjonowały procedury wewnętrzne regulujące zasady realizacji kontrolowanego zadania. Dyrektor CUS wyjaśnił, że: *„W Centrum Usług Społecznych w Resku nie funkcjonowały dodatkowe procedury wewnętrzne dotyczące realizacji programu, opieraliśmy się wyłącznie na wytycznych programu ministerialnego „Opieka wytchnieniowa – edycja 2023”.* Wyjaśnienia przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 47, 53)

W kwestii przyznawania usług OW Dyrektor CUW wyjaśnił m.in., że w uzgodnieniu z wnioskodawcą sporządzono indywidualne plany usług społecznych (dalej też IPUS), które opracował koordynator indywidualnych planów usług społecznych. Wyjaśnienia w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 47, 53)

Na potwierdzenie przyznania usług OW kontrolującym przedstawiono listy osób zakwalifikowanych do Programu oraz IPUS sporządzone na podstawie art. 39 ustawy o realizowaniu usług społecznych przez centrum usług społecznych. W indywidualnych planach zawarto m.in. informacje o okresie realizacji IPUS, zakwalifikowaniu do skorzystania z usług społecznych ze wskazaniem liczby godzin tych usług, sposobie realizacji IPUS.

(dowód: akta kontroli str. 148-168)

W związku z tym, że z przedstawionej kontrolującym dokumentacji nie wynikało, w jakiej formie informowano uczestników o rozstrzygnięciu - przyznaniu świadczenia w ramach Programu kontrolujący poprosili o wyjaśnienie sposobu informowania wnioskodawców. Dyrektor CUS poinformował, że: *„Wszyscy, którzy zakwalifikowali się do realizowania usługi opieki wytchnieniowej zostali poinformowani telefonicznie o dacie rozpoczęcia świadczenia usługi, realizatorze usługi oraz o ilości przyznanych godzin usługi”.*

(dowód: akta kontroli str. 47, 53)

Odnosząc się do wyjaśnień należy stwierdzić, że ustawa o Funduszu Solidarnościowym oraz Program – edycja 2023 nie zawierają wytycznych, co do sposobu informowania wnioskodawców o przyznaniu świadczenia w ramach realizacji Programu. Zatem kontrolujący nie kwestionują postępowania CUS w zakresie formy poinformowania o rozstrzygnięciu w sprawie - przyznaniu świadczenia.

(dowód: akta kontroli str. 377-384)

2.1. Program „Opieka wytchnieniowa”

Podmioty realizujące zadanie

Na podstawie przedstawionych kontrolującym umów zawartych z podmiotami zewnętrznymi⁸ ustalono, że w ramach:

- Umowy nr 13/2023 na świadczenie usług w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa – edycja 2023” zawartej w dniu 12 kwietnia 2023 r. pomiędzy CUS a Spółdzielnią Tacy Sami usługi OW miały być świadczone osobom dorosłym o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- Umowy nr 14/2023/OW na świadczenie usług w ramach Programu „Opieka wytchnieniowa – edycja 2023” zawartej w dniu 14 kwietnia 2023 r. pomiędzy CUS a Pracownią Terapeutyczną Krea-Sens usługi OW miały być świadczone członkom rodzin lub opiekunom sprawującym bezpośrednią opiekę nad dziećmi z orzeczeniem o niepełnosprawności.

(dowód: akta kontroli str. 169-182)

W związku z tym, że skorzystano z usług podmiotów zewnętrznych kontrolujący zapytali Jednostkę, w jaki sposób wybrano podmioty realizujące w 2023 r. usługi OW. Dyrektor CUS wyjaśnił, że: *„Centrum Usług Społecznych w Resku wybrało podmioty realizujące usługę na podstawie wcześniejszej współpracy zarówno ze Spółdzielnią Tacy Sami w zakresie usług opiekuńczych jak i z Pracownią Terapeutyczną Krea-Sens w zakresie usług specjalistycznych. Istotne były też sygnały od potencjalnych biorców usługi, że z tymi podmiotami chcą współpracować. Poza tym uznaliśmy, że skoro stawka za godzinę narzucona jest kwotowo w Programie to za dokładnie taką stawkę godzinową będziemy realizować usługę stawiając na jakość i zaufanie, które mieliśmy do podmiotów realizujących usługę”.* Wyjaśnienia w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 49, 55)

Realizacja zadania – informacje ogólne

Na podstawie dokumentacji przedłożonej w trakcie kontroli ustalono, że w ramach Programu Gmina zapewniła pomoc w ramach OW dziennej 9 osobom z niepełnosprawnościami, z tego 5 osobom dorosłym oraz 4 dzieci. W ramach tej formy wsparcia zrealizowano 1 360 godzin usług, które zostały sfinansowane z Funduszu w wysokości 54 400,00 zł. Na zadanie w 2023 r. nie wydatkowano wkładu własnego. Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

⁸ Zgodnie z częścią V. ust. 24 ppkt 4 Programu „Opieka wytchnieniowa – edycja 2023” gmina może w ramach Programu otrzymać środki Funduszu na realizację usług opieki wytchnieniowej, jeżeli nabywa usługi opieki wytchnieniowej wskazane przez uczestnika Programu w formie ustalonej przez gminę.

Usługi świadczone w ramach:	Liczba osób, które skorzystały z usługi		Liczba godzin/dni zrealizowanych usług	Kwota wydatków poniesionych ze środków Funduszu na realizację Programu (zł)*	Kwota wydatków poniesiona ze środków własnych (zł)	Kwota wydatków ogółem (zł)
	dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności	osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności/lub orzeczeniami równoważnymi				
pobytu dziennego	4	5	1360	54 400,00	0,00	54 400,00
pobytu całodobowego	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Razem	4	5	x	54 400,00	0,00	54 400,00

*Kwota wydatków nie obejmuje kosztów obsługi zadania.

(dowód: akta kontroli str. 183-192)

Kontrolujący ustalili, że liczba osób, które skorzystały z usług OW w 2023 r. była większa o 1 osobę w stosunku do liczby osób wskazanej w ostatecznym wniosku. Spowodowane to było rezygnacją 1 Beneficjenta z usług OW w dniu 23 czerwca 2023 r., który złożył oświadczenie do CUS w tej sprawie. Osoba ta wykorzystała 12 h usług OW z 170 h, które jej przyznano. Pozostałe godziny, tj. 158 h, będące w dyspozycji CUS zostały wykorzystane przez kolejnego Beneficjenta, który dzięki temu mógł skorzystać z Programu w ramach godzin i środków przyznanych Gminie na podstawie zawartej umowy z wojewodą.

(dowód: akta kontroli str. 148-150, 214)

Analiza próby

Na podstawie przedłożonego wykazu spraw ustalono, że w 2023 r. do CUS wpłynęło w ramach realizacji OW dziennej łącznie 9 kart zgłoszeń (wniosków), które zostały rozpatrzone pozytywnie.

Kontrolujący dokonali analizy wszystkich wniosków (100%), które wpłynęły do CUS w 2023 r.

(dowód: akta kontroli str. 148-150)

W wyniku weryfikacji dokumentów stwierdzono, że:

1. Uczestników Programu kwalifikowano na podstawie Kart zgłoszeń do Programu (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do Programu).
2. Miejscem zamieszkania osób objętych opieką wytchnieniową była Gmina Resko.
3. Wnioskodawcy przedstawili aktualne orzeczenie o niepełnosprawności lub równoważne z nim.
4. W przypadku wszystkich spraw dodatkowo przedstawiono Karty pomiaru niezależności funkcjonalnej wg zmodyfikowanych kryteriów oceny - skali FIM.
5. Udzielając opieki nie przekroczono limitu godzin, który został określony w Programie.
6. Rozliczając zadanie nie przekroczono wysokości stawki, tj. 40,00 zł/h w ramach pobytu dziennego określonej w Programie.
7. Nie pobierano odpłatności za usługi przyznaje z Programu. Zgodnie z treścią umów z podmiotami zewnętrznymi wykonawca nie mógł pobierać odpłatności od uczestników Programu.
8. Członków rodziny lub opiekunów informowano o prawach i obowiązkach wynikających z przyznania usług opieki wytchnieniowej (Beneficjenci przedkładali oświadczenia o zapoznaniu się z Programem).
9. Przyznając usługę opieki wytchnieniowej nie istniała potrzeba uwzględnienia w pierwszej kolejności potrzeby członka rodziny lub opiekuna sprawującego

bezpośrednią opiekę nad dzieckiem albo osobą niepełnosprawną, która stale przebywa w domu.

10. W trakcie realizacji usług opieki wytchnieniowej nie świadczone równocześnie innych form pomocy osobie potrzebującej, w tym m.in.: usług opiekuńczych lub specjalistycznych usług opiekuńczych (Beneficjenci przedkładali oświadczenia o niekorzystaniu z usług opiekuńczych).
11. Usługi opieki wytchnieniowej realizowano w miejscach, o których mowa w Programie.
12. Realizację usług opieki wytchnieniowej powierzono osobom posiadającym kwalifikacje określone w Programie.
13. W przypadku Pracowni Terapeutycznej KREA-SENS usługi OW rozliczano na podstawie Karty rozliczenia usług (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 8 do Programu), natomiast Spółdzielnia Socjalna Tacy Sami przedkładała rozliczenia realizacji zadania, w których dane były przedstawione w inny sposób niż we wzorze rozliczenia usług stanowiącego załącznik nr 8 do Programu i takie rozliczenia CUS przedstawił kontrolującym.

Z kart rozliczeń przedstawionych kontrolującym wynika, że nie zawarto w nich adnotacji „Potwierdzam zgodność karty realizacji Programu” oraz „Potwierdzam zgodność karty realizacji usług opieki wytchnieniowej” wraz datą i podpisem osoby opiekuna prawnego lub członka rodziny/opiekuna osoby niepełnosprawnej.

Na tę okoliczność kontrolujący zapytali, dlaczego karty rozliczenia usług przekazane przez Spółdzielnię Socjalną Tacy Sami zostały sporządzone niezgodnie ze wzorem karty rozliczenia usług stanowiącej załącznik nr 8 do Programu. Dyrektor CUS wyjaśnił, że: *„Przy rozpoczęciu współpracy ze Spółdzielnią w zakresie opieki wytchnieniowej przyjęto wzór zaproponowany przez Spółdzielnię Tacy Sami – taki jaki organizacja stosuje u siebie dodając do niego jedną stronę – na wzór załącznika nr 8. Karty zaproponowane do realizacji programu posiadają zbliżoną formę, jednak nie jest to dokładnie odwzorowanie załącznika nr 8. Uznaliśmy to działanie za prawidłowe”.*

Mając na uwadze, że w rozliczeniach znalazły się podpisy osób, którym udzielano pomocy w ramach Programu przy każdym dniu świadczenia usługi kontrolujący nie kwestionują powyższego postępowania. Jednakże trzeba zwrócić uwagę, że zadanie należało rozliczyć w sposób zaprezentowany w załączniku nr 8 do Programu.

(dowód: akta kontroli str. 49-50, 56-57, 66-84, 183-274, 318-345, 354)

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że usługi OW w przypadku dzieci świadczone były również w gabinecie Pracowni Terapeutycznej KREA-SENS. Kontrolujący zwrócili się z zapytaniem, czy ww. podmiot realizujący zadanie, zgodnie z wytycznymi Programu, uzyskał pozytywną opinię gminy. Dyrektor CUS poinformował, że: *„Pracownia Terapeutyczna Krea – Sens nie uzyskała pisemnej, pozytywnej opinii gminy ze względu na to, iż przedstawiciele Gminy nie zostali zaangażowani w tą procedurę. Pracownicy Centrum Usług Społecznych w Resku przeprowadzili wizję lokalną w Pracowni oceniając rozkład pomieszczeń, dostępność oraz udogodnienia dla dzieci niepełnosprawnych nie mając przy tym uwag do miejsca świadczenia usługi. Pracownia od dawna współpracuje*

z niepełnosprawnymi dziećmi na terenie Gminy Resko dlatego uznaliśmy że miejsce jest adekwatne do potrzeb Programu, również rodzice podpytywani o jakiegokolwiek uwagi o miejscu działalności Pracowni nie mieli do niej żadnych zastrzeżeń”.

W ocenie kontrolujących gmina powinna wydać pozytywną opinię dotyczącą miejsca realizacji usług, w celu zachowania wymogów formalnych wynikających z zapisów części V. ust. 5 pkt 1 lit. c oraz ust. 5 pkt 2 lit. c Programu, w których wskazano, że Program może być realizowany w innym miejscu wskazanym przez uczestnika Programu lub Realizatora Programu⁹, spełniającym kryteria dostępności, które otrzyma pozytywną opinię gminy/powiatu.

(dowód: akta kontroli str. 48-54)

W przypadku spraw dotyczących dorosłych oznaczonych przez Jednostkę numerami IPUS/OW/1, IPUS/OW/9, IPUS/OW/2, IPUS/OW/3 w kartach zgłoszeniowych nie wskazano preferowanego miejsca realizacji usług opieki wytchnieniowej. Kontrolujący zapytali, czy Jednostka zwracała się do przedstawiających Karty zgłoszeń z prośbą o uzupełnienie danych w tym zakresie oraz poprosili o wyjaśnienie ewentualnych przyczyn zaniechania tych działań. Dyrektor CUS poinformował, że: „Centrum Usług Społecznych w Resku nie zwracała się z prośbą do uzupełnienia danych dotyczących wpisania preferowanego miejsca realizacji usługi ponieważ podczas składania zgłoszeń do Programu dla wszystkich zainteresowanych było oczywiste, że w gminie Resko nie ma placówki, która będzie przyjmować osoby niepełnosprawne do opieki wytchnieniowej i usługa ta będzie świadczona w domu – miejscu zamieszkania zarówno opiekuna jak i osoby niepełnosprawnej. Forma usług w miejscu zamieszkania była najdogodniejsza dla osób przystępujących do Programu.” Wyjaśnienia przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 49-56, 194-196, 215-224)

Z przedstawionej dokumentacji nie wynikało również, czy Jednostka umożliwiła odbiorcom usług wybór osoby, która będzie świadczyć usługę opieki wytchnieniowej. Kontrolujący poprosili o wyjaśnienie, czy wnioskodawcom umożliwiono wybór w tym zakresie. Dyrektor CUS poinformował, że: „Każda osoba składająca Kartę zgłoszenia oświadczała, że zapoznała się z Programem „Opieka wytchnieniowa” (dokument w formie wydrukowanej był również wyłożony do wglądu i dodatkowo była możliwość otrzymania wydruku). Z osobami zainteresowanymi udziałem w Programie przeprowadzono rozmowy, podczas których opiekun był pytany, czy chce wskazać osobę, która wykona usługę. W przypadku osób dorosłych opiekunowie nie wskazywali nikogo, ponieważ nie mieli takiej zaufanej osoby i całkowicie akceptowali wykonanie usługi przez Spółdzielnię Tacy Sami. Pani (...) – pracownik Spółdzielni Tacy Sami współpracowała już z niektórymi rodzinami realizując usługi o podobnym charakterze. W przypadku rodziców dzieci z orzeczeniami o niepełnosprawności osoby zainteresowane podczas rozmowy wskazywali jako realizatora Pracownię Terapeutyczną Krea-Sens i jej pracowników. Rodzice podczas rozmów mówili, że chcieliby, by usługi opieki wytchnieniowej realizowała właśnie Pracownia Krea – Sens. Rodzice wpisywali nazwę Pracowni na karty zgłoszenia. Pracownia Terapeutyczna funkcjonowała na lokalnym rynku usług już wcześniej, a osoby zatrudnione w Krea-Sens znane były dzieciom i ich rodzicom ze świadczonych wcześniej usług”. Wyjaśnienia przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 50, 57)

⁹ Przez Realizatora Programu rozumie się gminę/powiat oraz podmioty, o których mowa części V ust. 24 pkt 2 i pkt 4.

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia należy stwierdzić, że umożliwiono wybór osoby, która miała świadczyć usługę opieki wytchnieniowej lub miejsca, w którym będzie ona świadczona.

Koszty obsługi

W części VII ust. 9 Programu postanowiono, że wójt, burmistrz, prezydent miasta/starosta może pokryć koszty obsługi Programu w wysokości faktycznie poniesionej, **nie większej niż 2% środków przekazanych na realizację Programu**. Na realizację zadania w ramach Programu przekazano Gminie kwotę 54 400,00 zł. Zatem dopuszczalna kwota środków Funduszu na pokrycie kosztów obsługi Programu nie mogła przekroczyć 1 088,00 zł (2% x 54 400,00 zł). Dane w tym zakresie przedstawia tabela.

1	Kwota środków Funduszu przekazanych na realizację Programu	54 400,00 zł
2	Maksymalna kwota na obsługę zadania wg części VII ust. 9 Programu (2%*poz.1)	1 088,00 zł
3	Kwota na obsługę Programu wskazana we wniosku i ujęta w § 3 ust. 2 Umowy nr 255/ZPS-4/OW/2023	1 088,00 zł
4	Wydatki poniesione na obsługę Programu sfinansowane ze środków Funduszu	1 088,00 zł
5	Rzeczywisty udział % środków wydatkowanych na koszty obsługi w stosunku do otrzymanych środków na realizację usług OW	2%

Jak wynika z danych w tabeli wydatki na obsługę Programu sfinansowane ze środków Funduszu w kwocie 1 088,00 zł stanowiły 2% środków przekazanych na realizację zadania polegającego na usługach OW w ramach pobytu dziennego, zatem nie przekroczono limitu wydatków poniesionych z Funduszu na koszty obsługi.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej CUS ustalono, że środkami z Funduszu w kwocie 1 088,00 zł w całości sfinansowano dodatek specjalny dla jednej osoby zatrudnionej na stanowisku podinspektora ds. księgowości.

(dowód: akta kontroli str. 97-102, 116-125, 275, 334)

W uzasadnieniu do przyznania dodatku specjalnego z dnia 12 grudnia 2023 r. wskazano, że dodatek specjalny został przyznany ze względu na czasowe powierzenie wykonywania dodatkowych zadań polegających na monitorowaniu oraz rozliczaniu środków finansowych dotyczących Programu „Opieka wytchnieniowa – edycja 2023”.

(dowód: akta kontroli str. 276)

Dyrektor CUS poinformował, ponadto że: „Koszty obsługi (...) w całości zostały wypłacone pracownikowi, który był dodatkowo zaangażowany w realizację programu pod względem finansowym, w tym weryfikował płatności, prawidłowość wystawianych faktur, terminowość płatności, opisywał wyciągi bankowe, wszystko poza swoim podstawowym zakresem obowiązków”. Wyjaśnienia przyjąto.

(dowód: akta kontroli str. 47, 54)

W wyniku kontroli ustalono, że CUS nie poniósł dodatkowych wydatków na obsługę zadania ze środków własnych.

2.2. Nadzór CUS nad realizacją zadań

Zgodnie z udzieloną informacją nadzór nad prawidłową realizacją Programu w 2023 r. odbywał się poprzez „(...) przeprowadzane rozmowy z opiekunami/rodzicami osób niepełnosprawnych, które miały na celu rozpoznanie realizacji Programu. Rozmowy odbywały się telefonicznie, osobiście w CUS, jak również w domu osób korzystających z usługi. Wizyty w domu w osób dorosłych były co najmniej 30 maja, 29 września, 30 sierpnia 2023 r.

Monitoring opieki nad dziećmi odbywał się również poprzez wizyty w pomieszczeniach zajmowanych przez (...), podczas opieki nad dzieckiem: 25 kwietnia, 11 i 13 września 2023 r. Podczas rozmów pytałam o to, jakie uwagi ma rodzina do realizacji usługi, czy podopieczni (dorośli i dzieci) akceptują swoich opiekunów, czy wszystko przebiega prawidłowo wg rodziny. Z rozpoznania sporządzano notatki”.

Potwierdzeniem udzielonego wyjaśnienia są Notatki służbowe z rozmów bezpośrednich i telefonicznych przeprowadzonych przez koordynatora IPUS z opiekunami osób niepełnosprawnych, którym świadczone usługi w ramach Programu. Ze sporządzonych notatek wynika m.in., że:

- opiekunowie byli informowani przez pracownika CUS o możliwości zgłaszania swoich uwag, pytań dotyczących realizacji Programu,
- opiekunowie byli zadowoleni ze sposobu świadczonych usług w ramach Programu,
- wsparcie realizowane w ramach Programu w znacznym stopniu odciążało członków rodzin lub opiekunów osób niepełnosprawnych od obowiązków związanych z całodzienną opieką nad osobą niepełnosprawną oraz zapewniło czas niezbędny na odpoczynek i regenerację, a także czas na zaległe obowiązki domowe,
- podopieczni dobrze czuli się w towarzystwie osób sprawujących nad nim opiekę.

Kontrolujący na podstawie przedłożonych notatek stwierdzili, że cel wynikający z Programu został przez Gminę osiągnięty.

(dowód: akta kontroli str. 277-309)

3. Dokumentacja finansowo-księgowa zadania

Zgodnie z § 3 ust. 5 Umowy Gmina została zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego na otrzymane na realizację zadania środki. Ponadto § 4 ust. 1 Umowy nakładał na Gminę obowiązek prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 118-120)

Kontrolujący ustalili, że CUS, jako jednostka bezpośrednio realizująca Program prowadził wyodrębniony rachunek bankowy na środki otrzymane od Wojewody Zachodniopomorskiego i na wydatki dokonywane ze środków Funduszu na realizację Programu.

(dowód: akta kontroli str. 346-349, 355-366)

Zarządzeniem Dyrektora CUS z dnia 14 marca 2023 r. wprowadzono obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości i założowy plan kont dotyczące Programu.

Kontrola wykazała, że CUS:

- prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową z realizacji zadania, którą opisywał zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową z realizacji Programu, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- wydatki na realizację zadania ujmował na koncie 136-OW,
- opłacał wydatki zgodnie z terminami określonymi na fakturach.

(dowód: akta kontroli str. 310-345, 354)

4. Rozliczenie środków z Funduszu Solidarnościowego

W 2023 r. CUS otrzymał środki Funduszu na realizację Programu w kwocie ogółem 55 488,00 zł, w tym na usługi OW kwotę 54 400,00 zł, a na koszty obsługi Programu 1 088,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 346-349)

Kontrolujący na podstawie ewidencji księgowej, dokumentacji finansowo-księgowej oraz dokumentacji źródłowej przekazanej przez Jednostkę ustalili kwotę wydatków w ramach Programu z podziałem na kwotę wydatkowaną na usługi OW i koszty obsługi. Szczegóły w tabeli.

Źródło finansowania	Kwota wydatkowania na usługi realizowane w ramach Programu (zł)	Kwota wydatkowana na koszty obsługi zadania (zł)	Razem (zł)
1	2	3	4 (2+3)
środki z Funduszu	54 400,00	1 088,00	55 488,00
środki własne	0,00	0,00	0,00
Razem:	54 400,00	1 088,00	55 488,00

Z powyższej tabeli wynika, że CUS wykorzystał na realizację zadania środki Funduszu w wysokości 55 488,00 zł, w tym na usługi OW wydatkował kwotę 54 400 zł, a na koszty obsługi kwotę 1 088,00 zł. Analiza dokumentów wykazała, że wszystkie wydatki w ramach Programu zostały poniesione ze środków Funduszu.

W 2023 r. CUS wykorzystał w całości środki przekazane przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

(dowód: akta kontroli str. 187, 189-192, 333-341, 346-349, 354)

Z przedłożonej ewidencji księgowej konta 136-OW i 750-OW oraz wyciągów bankowych wynika, że w 2023 r. CUS uzyskał i zwrócił na konto Wojewody Zachodniopomorskiego odsetki bankowe od środków Funduszu w łącznej kwocie 416,38 zł, z tego:

- w dniu 28 grudnia 2023 r. kwotę 399,21 zł,
- w dniu 31 grudnia 2023 r. kwotę 17,17 zł.

(dowód: akta kontroli str. 320, 333-334, 350-353)

Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej i merytorycznej stwierdzono, że zadanie w ramach Programu zostało zrealizowane i rozliczone zgodnie z terminami określonymi w Umowie.

5. Sprawozdawczość

Ustalono, że w dniu 10 stycznia 2024 r., tj. z zachowaniem obowiązującego terminu¹⁰, CUS złożył sprawozdanie Wojewodzie Zachodniopomorskiemu.

Stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu dotyczące:

- łącznej liczby osób niepełnosprawnych, którym świadczone usługi opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego (poz. 5),
- łącznej liczby godzin usług opieki wytchnieniowej świadczonych w formie pobytu dziennego (poz. 8),
- całkowitych kosztów świadczenia opieki wytchnieniowej w formie pobytu dziennego (poz. 14),
- łącznej kwoty środków Funduszu przekazanych przez Wojewodę (poz. 15) i wykorzystanych przez CUS na realizację Programu (poz. 18), a także dane w zakresie łącznej kwoty niewykorzystanych środków z Funduszu (poz. 21) wraz z data ich zwrotu (poz. 27),

znajdują odzwierciedlenie w przedłożonej w trakcie kontroli ewidencji księgowej oraz dokumentacji merytorycznej z realizacji Programu.

W wyniku analizy sprawozdania ustalono również, że dane wykazane w Dodatkowej informacji dot. zrealizowanych usług opieki wytchnieniowej w zakresie liczby opiekunów świadczących usługi opieki wytchnieniowej w odniesieniu do osób do 16 r.ż. oraz w grupie wiekowej 60-69 lat nie pokrywają się z danymi wynikającymi z dokumentacji merytorycznej. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części:**

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.

(dowód: akta kontroli str. 121, 185-192, 333-341, 354, 367-371)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Ad 2. Realizacja zadania

Informowanie o Programie

Postępowanie niezgodne z założeniami Programu w zakresie informowania o Programie

W wyniku kontroli ustalono, że CUS (jako realizujący zadanie):

- nie umieszczał na wszystkich materiałach promocyjnych logo ministra, do czego zobowiązywał jednostkę ust. 13. w katalogu zadań gminy zawartym w Programie,
- nie stosował wytycznych zawartych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu

¹⁰ Zgodnie z § 7 ust. 1 Umowy, Gmina zobowiązuje się do sporządzenia i przekazania Wojewodzie sprawozdania końcowego z realizacji Programu, obejmującego rozliczenie środków Funduszu w zakresie rzeczowym i finansowym, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji Zadania, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Programu.

państwa lub z państwowych funduszy celowych, do czego zobowiązywał ust. 14. w katalogu zadań gminy zawartym w Programie oraz § 5 ust. 1 Umowy nr 255/ZPS-4/OW/2023 zawartej pomiędzy Gminą a wojewodą.

Szczegóły w tym zakresie przedstawiono w poniższych punktach:

a) logo ministra

Na stronie internetowej oraz na plakacie informacyjnym dotyczącym zaproszeń na spotkania informacyjne o Programie w ramach dyżurów terenowych pracowników CUS nie umieszczono logo Ministra.

W związku z zapytaniem kontrolerów o tę kwestię Dyrektor CUS wyjaśnił, że: „Plakaty, które informowały o dyżurach terenowych zostały sporządzone na ogólnym wzorze, którego używamy od początku ich wprowadzenia informacja o Programie „OW- edycja 2023” była kolejnym punktem w porządku spotkania, poza pracownicy CUS w Resku obecni na spotkaniu posiadali ze sobą wydruki Programu „Opieka wytchnieniowa – edycja 2023” i komplet dokumentów rekrutacyjnych – dla osób zainteresowanych uczestnictwem”.

(dowód: akta kontroli str. 49, 55, 136, 141-145)

Zgodnie z ust. 13. w katalogu zadań gminy wynikającym z Programu do zadań gminy należało umieszczanie logo Ministra na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących realizowanego zadania publicznego oraz zakupionych środkach trwałych, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

b) plakaty informacyjne

Plakat informacyjny wykorzystany przez CUS do promocji, nie odpowiada obowiązującemu wzorowi¹¹, wynikającemu z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r., do czego zobowiązywał § 5 ust. 1 umowy z wojewodą, tj. m.in.:

- plakat posiada inną szatę graficzną,
- plakat zawiera dodatkowe informacje, których nie ujęto we wzorze, tj. m.in. zaproszenie do udziału w Programie, dane kontaktowe.

Wobec powyższego kontrolujący zadali pytanie o tę kwestię. Dyrektor CUS wyjaśnił, że: „Po raz pierwszy realizowaliśmy ten Program i nie przyłożyliśmy odpowiedniej uwagi do promocji Programu, dodatkowo nastąpił brak przepływu informacji pomiędzy pracownikiem, który umieszczał informacje na stronie i pracownikiem, który prowadził procedurę wdrażającą Program co w konsekwencji doprowadziło do tych uchybień”.

(dowód: akta kontroli str. 48, 54, 137)

¹¹ Zgodnie z objaśnieniami załącznika do Rozporządzenia, wzory plakatów informacyjnych są obowiązkowe, nie można ich modyfikować, dodawać własnych znaków i informacji poza uzupełnianiem treści we wskazanych polach.

Zgodnie z § 2 pkt 2 lit. c rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. 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, 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. Wzór plakatu informacyjnego dedykowanego dla Programu, tj. wzór plakatu informacyjnego dotyczącego zadania finansowanego lub dofinansowanego z państwowych funduszy celowych, określa załącznik do Rozporządzenia.

c) informacje zamieszczane na portalach społecznościowych

Informacja dotycząca Programu zamieszczona na portalu społecznościowym CUS w dniu 16 marca 2023 r., nie zawiera elementów wskazanych w § 7 ust. 1 pkt 2, 5, 3 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r., tj.: informacji o dofinansowaniu z funduszu celowego, informacji o wartości dofinansowania, opisu zadania.

W związku z zapytaniem kontrolerów o tę kwestię Dyrektor CUS wyjaśnił, że: *„Pracownik odpowiedzialny za dodawanie informacji w mediach społecznościowych nie uzgodnił z pracownikiem wdrażającym Program „Opieka Wytchnieniowa – edycja 2023” treści oraz wzoru publikowanej informacji.”*

(dowód: akta kontroli str. 48-49, 55, 146)

Przyczyną uchybienia wskazywaną w wyjaśnieniach była nieprawidłowa komunikacja pomiędzy pracownikami CUS oraz realizowanie zadania po raz pierwszy.

Skutkiem powyższego jest niezachowanie wytycznych ww. rozporządzenia i postanowień umowy zawartej z wojewodą oraz obniżenie wartości informacyjnej upublicznianych informacji.

Osobą odpowiedzialną za zaistniałą sytuację są pracownicy przygotowujący materiały promocyjne, dyrektor CUS oraz kierownik jednostki kontrolowanej.

Ad 5. Sprawozdawczość

Nieprawidłowo wykazane w sprawozdaniu dane w zakresie liczby opiekunów świadczących usługi opieki wytchnieniowej

W wyniku analizy sprawozdania ustalono, że dane wykazane w Dodatkowej informacji dot. zrealizowanych usług opieki wytchnieniowej, w zakresie liczby opiekunów świadczących usługi opieki wytchnieniowej w odniesieniu do osób do 16 r.ż. oraz w grupie wiekowej 60-69 lat nie pokrywają się z danymi wynikającymi z dokumentacji merytorycznej. Szczegóły stwierdzonych różnic zawarto w tabeli.

Dodatkowe informacje dot. zrealizowanych usług opieki wytchnieniowej		
Przedział wiekowy	Liczba opiekunów świadczących usługi opieki wytchnieniowej w odniesieniu do wieku osoby niepełnosprawnej	
	sprawozdanie	dokumentacja merytoryczna
do 16 r.ż.	3	4
60-69	1	0

Kontrolujący zwrócili się do Gminy z prośbą o wyjaśnienie przyczyny wykazanych w tabeli różnic w zakresie liczby opiekunów świadczących usługi opieki wytchnieniowej. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora CUS „Nieprawidłowości w sprawozdaniu dotyczące ilości opiekunów wyniknęły z oczywistej omyłki pisarskiej.

Prawidłowy zapis w sprawozdaniu to:

- liczba opiekunów w przedziale wiekowym do 16 r.ż. – 4 osoby,
- liczba opiekunów w przedziale wiekowym 60-69 lat – 0 osób”.

(dowód: akta kontroli str. 49, 55, 367, 370-371)

W związku z tym, że sprawozdanie powinno przedstawiać dane rzetelne, opisane uchybienie spowodowało niepoprawne sporządzenie sprawozdania z realizacji Programu za 2023 r. przez CUS, które nie pokrywało się z dokumentacją merytoryczną przedłożoną w trakcie kontroli w zakresie liczby opiekunów świadczących usługi opieki wytchnieniowej w odniesieniu do poszczególnych grup wiekowych podopiecznych. Skutkiem jest posiadanie przez wojewodę nieprawidłowych danych w ww. zakresie.

Odpowiedzialność za powstałe uchybienie ponoszą osoby sporządzające i zatwierdzające sprawozdanie.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	1. Wyjaśnienia z dnia 5 grudnia 2024 r. Dyrektora CUS ws. kontrolowanych zagadnień. 2. Wyjaśnienia z dnia 21 listopada 2024 r. Koordynatora IPUS ws. kontroli i monitoringu Programu. 3. Oświadczenie z dnia 19 listopada 2024 r. ws. podejmowanych działań informacyjnych o realizacji Programu. 4. Oświadczenie z dnia 20 listopada 2024 r. Koordynatora IPUS ws. sposobu składania Kart zgłoszeń.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość realizacji zadań w ramach środków finansowych pochodzących z Funduszu Solidarnościowego w 2023 r. ocenia się pozytywnie z uchybieniami .

Wpis do książki kontroli	2/2024
Zalecenia	W przypadku realizacji zadania w przyszłości zalecam: 1. Umieszczać na wszystkich materiałach promocyjnych logo ministra do czego zobowiązuje Program.

	2. Stosować wytyczne zawarte w rozporządzeniu 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. 3. Prawidłowo wykazywać dane w sprawozdaniu, w szczególności w zakresie liczby opiekunów świadczących usługi opieki wytchnieniowej.
Pouczenia	– O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. – Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>