



WOJEWODA ŁÓDZKI

RPS-I.431.35.2022

Łódź, 22 lutego 2023 r.

Pani

Renata Kobiera

Starosta Powiatu Brzezińskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ w związku z § 5 Umowy nr 2/2020/PIECZA – COVID – 19 zawartej w dniu 11 sierpnia 2020 r. pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Powiatem Brzezińskim na realizację Projektu "Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19", zmienionej aneksem nr 1 z dnia 31 sierpnia 2020 r. oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² w dniach 8-9 grudnia 2022 r. przeprowadzona została planowana kontrola w zakresie prawidłowości wydatkowania środków oraz realizacji wskaźników Projektu "Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19"³.

Kontrolę w trybie zwykłym, zgodnie z upoważnieniami wydanymi przez Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadził zespół kontrolerów w składzie:

Karolina Michalak – inspektor wojewódzki w Oddziale do Spraw Rodziny Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (kierownik zespołu kontrolerów), upoważnienie Nr 136/2022 z dnia 5 grudnia 2022 r.,

Milena Herman – starszy specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (członek zespołu kontrolerów), upoważnienie Nr 135/2022 z dnia 5 grudnia 2022 r.

-
- 1 (Dz.U. z 2020 r., poz. 224)
 - 2 (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.)
 - 3 Dalej: Projekt.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

Czynności kontrolne przeprowadzono w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Brzezinach⁴ ul. Konstytucji 3 Maja 5, 95-060 Brzeziny w obecności Dyrektora Pani Magdaleny Adamskiej, zatrudnionej na tym stanowisku od 1 sierpnia 2017 r. Ustaleń dokonano na podstawie dokumentów kontrolowanej jednostki oraz wyjaśnień złożonych przez ww.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 32. Kontrolą objęto okres od 25 maja 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

PCPR jest jednostką organizacyjną Powiatu Brzezińskiego działającą na podstawie statutu nadanego Uchwałą nr XXXII/123/16 Rady Powiatu Brzezińskiego z 30 sierpnia 2016 r. oraz regulaminu organizacyjnego zatwierdzonego uchwałą Nr 130/16 Zarządu Powiatu z 15 października 2016 r. Na podstawie upoważnienia z 12 sierpnia 2020 r. Starosty Powiatu Brzezińskiego, Dyrektor PCPR – Pani Magdalena Adamska została upoważniona do wykonania m.in.: do: udziału w postępowaniu o zamówieniach publicznych; sporządzania kosztorysów i sprawozdań z realizacji Projektu; przeprowadzenia czynności związanych z przekazaniem wsparcia w ramach Projektu, a także nadzoru nad użytkowaniem użyczonych w ramach Projektu sprzętu.

W badanym okresie PCPR zatrudniało 15 osób w tym 2 koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej (2 etaty). Według stanu na 31 grudnia 2020 r.⁵ w rodzinnej pieczy zastępczej organizowanej przez Powiat Brzeziński przebywało łącznie 55 dzieci, w tym 24 w rodzinach zastępczych spokrewnionych, 17 w niezawodowych, 3 w zawodowych i 11 w rodzinnych domach dziecka. Liczba podmiotów rodzinnej pieczy zastępczej wynosiła odpowiednio: 20 rodzin zastępczych spokrewnionych, 15 niezawodowych, 1 zawodowa i 2 rodzinne domy dziecka. Ogółem funkcjonowało 38 podmiotów rodzinnej pieczy zastępczej. Powiat nie prowadził placówki opiekuńczo-wychowawczej.

Pierwotne zapotrzebowanie na środki finansowe Projektu, którego głównym celem było zapobieganie i ograniczanie negatywnych skutków wystąpienia COVID-19 w obszarze pieczy zastępczej poprzez zakup wyposażenia na cele zdalnej nauki, wyrównywania braków szkolnych, poszerzania wiedzy, organizacji czasu wolnego (laptopy, urządzenia wielofunkcyjne, słuchawki z mikrofonem) oraz zakup środków ochrony indywidualnej (maseczki, rękawice ochronne, płyn dezynfekcyjny), Powiat Brzeziński złożył 14 lipca 2020 r. za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej⁶. Przedstawiony kosztorys Projektu na kwotę **81 320,00 zł** obejmował zakup:

- a) 24 sztuki sprzętu komputerowego z oprogramowaniem na kwotę **62 000,00 zł**
- b) 25 sztuk sprzętu audiowizualnego na kwotę **12 500,00 zł**

4 Dalej: PCPR.

5 Sprawozdanie rzeczowo - finansowe z wykonywania zadań z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej za okres 1.07.2020 r. – 31.12.2020 r.

6 Dalej: CAS

c) środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią (880 sztuk maseczek ochronnych, 4 400 sztuk rękawic ochronnych, 44 litrów środków dezynfekcyjnych) na kwotę **6 820,00 zł**.

Zapotrzebowanie⁷ sporządzono na podstawie bieżącej analizy potrzeb podmiotów pieczy zastępczej. Pracownicy PCPR przeprowadzili rozmowy telefoniczne z rodzinami zastępczymi oraz dyrektorami rodzinnych domów dziecka w celu rozpoznania zapotrzebowania na sprzęt elektroniczny. Przejęto, że ze wsparcia Projektu skorzysta 31 podmiotów rodzinnej pieczy zastępczej, jednak liczba ta zwiększyła się do 35 podmiotów, co świadczyło o osiągnięciu znacznie wyższego wskaźnika podmiotów rodzinnej pieczy zastępczej niż pierwotnie zakładano.

11 sierpnia 2022 r. Wojewoda Łódzki podpisał z Powiatem Brzezińskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Brzezińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika, Umowę nr 2/2020/PIECZA-COVID-19 na realizację i dofinansowanie Projektu, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020 - Działanie 2.8 Rozwój usług świadczonych w środowisku lokalnym: Ułatwianie dostępu do przystępnych cenowo, trwałych oraz wysokiej jakości usług, w tym opieki zdrowotnej i usług socjalnych świadczonych w interesie ogólnym. Wojewoda Łódzki na warunkach ww. umowy zobowiązał się do przekazania środków finansowych w łącznej kwocie **81 320,00 zł** z dwóch źródeł:

- a) ze środków europejskich (rozd. 85504, § 2057) w kwocie **68 536,50 zł** (słownie: sześćdziesiąt osiem tysięcy pięćset trzydzieści sześć 50/100), co stanowiło 84,28 % dofinansowania,
- b) ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (rozd. 85504, §2059) w kwocie **12 783,50 zł** (słownie: dwanaście tysięcy siedemset osiemdziesiąt trzy 50/100), co stanowiło 15,72% dofinansowania.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do 30 września 2020 r.. Kwalifikowalność wydatków możliwa była od 25 maja 2020 r. Za zgodą Instytucji Zarządzającej⁸ na wniosek Instytucji Pośredniczącej⁹ dokonano zmiany okresu realizacji Projektu, który ustalono od 25 maja 2020 r. do 30 listopada 2020 r. Zmiana terminu podyktowana była licznymi sygnałami z jednostek organizacyjnych bezpośrednio zaangażowanych w jego realizację o braku możliwości zrealizowania zadania w pierwotnie wyznaczonym terminie. W dniu 31 sierpnia 2020 r. podpisano aneks nr 1 do umowy. Zmiana warunków umowy dotyczyła m.in. zmiany terminu realizacji zadania (do 30 listopada 2020 r.) i terminu wykorzystania dofinansowania (do 15 listopada 2020 r.).

Przeniesienie do jednostek samorządu terytorialnego województwa łódzkiego części dotacji celowych przyznanych decyzjami Ministra Finansów z rezerw celowych z przeznaczeniem na

7 Notatka z 07.07.2020 r. z rozpoznania potrzeb rodzin zastępczych na komputery przenośne i sprzęt wielofunkcyjny.

8 Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii

9 Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej

realizację Projektu zostało dokonane decyzją Wojewody Łódzkiego z 24 lipca 2020 r. nr FB-I.3111.2.165.2020 w sprawie zmian w budżecie na 2020 rok, część 85/10 – województwo łódzkie. Powyższa informacja została przekazana starostom powiatów województwa łódzkiego 24 lipca 2020 r. zawiadomieniem o zmianach w planie dotacji celowych na rok 2020, zgodnie z którym dokonano zwiększenia planu dotacji celowych na 2020 rok dla powiatów województwa łódzkiego w dziale 855, rozdz. 85504.

Zgodnie z załącznikiem do zawiadomienia Powiat Brzeziński otrzymał następujące kwoty na realizację Projektu:

- a) wydatki budżetu środków europejskich – § 2057 w kwocie 68 536,50 zł - w ramach środków przyznanych z rezerwy celowej budżetu środków europejskich (część 83, poz. 98),
- b) wydatki budżetu państwa (środki krajowe) – §2059 w kwocie 12 783,50zł - w ramach środków przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz. 8).

Łącznie zwiększono plan finansowy Powiatu Brzezińskiego o kwotę **81 320,00** zł, co było zgodne z kwotą środków finansowych określonych w umowie nr 2/2020/PIECZACOVID-19 z dnia 11 sierpnia 2020 r. oraz sprawozdaniem końcowym z realizacji Projektu z 24 listopada 2020 r.

Wpływ środków finansowych na realizację Projektu na rachunek bankowy Powiatu Brzezińskiego nastąpił w dniu 21 sierpnia 2020 r. w łącznej kwocie 81 320,00 zł, tj. :

1. Z rachunku Ministra Finansów, tytułem: 62865/2020/U2 POWR.02.02.00-00-0107/20 Umowa Nr 2/2020/PIECZA – COVID -19.

68 536, 50 zł

2. Z rachunku Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, tytułem: 855-85504-2059-2/2020/PIECZA COVID 19: 12783,50 PLN- 1983

12 783, 50 zł

Powyższe kwoty zaewidencjonowano w jednostce kontrolowanej na koncie 138-80 oraz 227-80 „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej (Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” w podziale na § 2057 w kwocie 68 536,50 zł i § 2059 w kwocie 12 783,50 zł.

Zestawienie podziału dofinansowania zgodnie z głównymi postanowieniami Umowy w zakresie dofinansowania Projektu przedstawia poniższa tabela:

lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia	Przedmiot zakupu	§§	Kwota brutto	Razem kwota z FV	Data ujęcia w księguce	Termin płatności	Data zapłaty
1	FA/737/2	28.09.20	Słuchawki z	4217	1 366,82	1 621,76	8.10.20	12.10.20	8.10.20

	020	0	mikrofonem	4219	254,94			0	
2.	FV 100/100	08.10.2 0	Laptop	4217	40 055,92	47 527,2	08.10.2 0	22.10.2 0	22.10.2 0
			Lenovo V155 -15 Win10	4219	7 471,28				
3.	FV 100/100	16.10.2 0	Laptop	4217	6 675,99	7 921,2	29.10.2 0	30.10.2 0	29.10.2 0
			Lenovo V155-15 Win10	4219	1 245,21				
4.	FS/20/10/ 2	22.10.2 0	Środki ochrony os (maseczki/ rękawiczki, żel do rąk)	4217	4 768,57	5 658,00	29.10.2 0	5.11.20	02.11.2 0
				4219	889,43				
5.	98/SF/D H1/2020	28.10.2 0	Urządzenia wielo- funkcyjne; (drukarki)	4217	9 622,13	11 416,8 6	09.11.2 0	11.11.2 0	09.11.2 0
				4219	1 794,73				
6.	FS/20/10/ 6	30.10.2 0	Środki ochrony os (maseczki/ rękawiczki)	4217	5 214,87	6 187,56	10.11.2 0	13.11.2 0	10.11.2 0
				4219	972,68				
7.	Aneks nr 1: 4370001 20099	26.10.2 0	Ubezpieczen ie sprzętu	4217	27,85	33,04	10.11.2 0	22.10.2 0	10.10.2 0
				4219	5,19				
8.	Aneks nr 2: 4370001 20717	05.11.2 0	Ubezpieczen ie sprzętu	4217	0,84	33,04	29.10.2 0	19.11.2 0	10.11.2 0
				4219	0,16				
Suma				4217	67 732,99	80 366,6			
				4219	12 633,62		2		

W związku z powstałymi oszczędnościami w kwocie 10 853,29 zł Starosta Brzeziński zwrócił się do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem¹⁰ o wyrażenie zgody na dokonanie zmian w szczegółowym kosztorysie Projektu polegających na: przesunięciu kosztów pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu; zakupie zwiększonej liczby sztuk sprzętu komputerowego i urządzeń wielofunkcyjnych, rozszerzeniu kosztorysu poprzez zakup ubezpieczenia dla czterech zestawów komputerowych oraz całego sprzętu audiowizualnego. Powyższe zmiany nie spowodowały zmiany wzrostu wartości kosztorysowej zadania. Ponadto, od lipca 2020 r. powstały dodatkowo cztery rodziny zastępcze, co skutkowało zwiększeniem liczby podmiotów objętych wsparciem z 31 na 35.

Przedmiotowy wniosek, zgodnie z postanowieniami umowy i wytycznymi do realizacji Projektu został zaakceptowany 13 października 2020 r.¹¹ przez działającego z up. Wojewody Łódzkiego Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

Przestrzegając zapisów wytycznych do realizacji Projektu, 22 października 2020 r. do Wojewody Łódzkiego skierowano kolejny wniosek¹² o wyrażenie zgody na zmianę w kosztorysie Projektu poprzez przesunięcie środków finansowych pomiędzy pozycjami na zakup większej ilości środków ochrony osobistej dla podmiotów rodzinnej pieczy zastępczej. Powiat Brzeziński otrzymał akceptację¹³ działającego z up. Wojewody Łódzkiego Zastępcy Dyrektora Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

Po uwzględnieniu wszystkich zmian, kosztorys Projektu wynosił **81 210,36 zł** i obejmował zakup:

- 1) 28 sztuk laptopów z oprogramowaniem za kwotę **56 000 zł**,
- 2) 26 sztuk urządzeń wielofunkcyjnych oraz 30 sztuk słuchawek wraz z mikrofonem za kwotę **13 295,00 zł**,
- 3) środków ochrony indywidualnej (3 550 sztuk maseczek ochronnych, 10 000 sztuk rękawic ochronnych, 61 litrów środków dezynfekcyjnych) za kwotę **11 915,36 zł**,

Z powyższej kalkulacji wynikało, że Powiat nie wydatkuje kwoty **109,64 zł**.

Sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu Powiat Brzeziński przekazał do Wojewody Łódzkiego w formie papierowej pismem z dnia **26 listopada 2020 r.**¹⁴ oraz w formie elektronicznej za pomocą CAS w dniu 27 listopada 2020 r. Nie wnosi się zastrzeżeń do sprawozdań częściowych z realizacji Projektu, które przekazywano terminowo, prawidłowo i kompletnie, zgodnie z postanowieniami § 6 Umowy nr 2/2020/PIECZA – COVID – 19 z dnia 11 sierpnia 2020 r.

10 Pismo z 01.10.2020 r. znak: OK.3153.18.2020

11 Pismo znak: ZRPS-I.313.71.2020

12 Pismo z 22.10.2020 r. znak: OK.3153.18.4.2020

13 Pismo z 26.10.2020 r., znak: ZRPS-I.313.71.2020

14 Znak: ok.3153.18.7.2020

W trakcie kontroli przeanalizowano i sprawdzono dokumentację dotyczącą podmiotów objętych wsparciem w ramach Projektu "Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19". W toku czynności kontrolnych na podstawie analizy dokumentacji stwierdzono, że liczba podmiotów objętych wsparciem jest zgodna z danymi zawartymi w sprawozdaniu końcowym z realizacji Projektu.

Zgodnie z wykazem podmiotów pieczy zastępczej biorących udział w Projekcie, ze wsparcia skorzystało 35 podmiotów, w których liczba osób objęta wsparciem wynosiła 101. W ramach Projektu łącznie zakupiono: 28 szt. komputerów, 56 szt. sprzętu multimedialnego, 3 550 szt. maseczek, 10 000 szt. rękawic ochronnych oraz 61 litrów płynu do dezynfekcji. Nabycie sprzętu nie przekroczyło kwoty, jaką można było wydatkować na zakup jednej sztuki sprzętu komputerowego i multimedialnego tj. 3 000 zł.

W trakcie kontroli przeanalizowano umowy użyczenia sprzętu komputerowego i wielofunkcyjnego, które zostały zawarte z prowadzącymi rodzinne domy dziecka oraz rodzinami zastępczymi. Do każdej umowy dołączony był wykaz sprzętu oraz protokół zdawczo odbiorczy przekazanego sprzętu.

Sprzęt komputerowy na podstawie umów użyczenia pomiędzy Powiatem Brzezińskim, a podmiotem rodzinnej pieczy zastępczej został przekazany bezpośrednim odbiorcom Projektu w dniu podpisania umów. Przekazywano go z zachowaniem procedury bezpieczeństwa związanego z sytuacją epidemiczną. Termin przekazania sprzętu komputerowego pozwolił dzieciom umieszczonym w rodzinnej pieczy zastępczej na jego efektywne wykorzystanie, w szczególności do nauki zdalnej, ale także na potrzeby wyrównywania braków szkolnych, poszerzania wiedzy, podnoszenia kompetencji i organizacji czasu wolnego.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z 23 października 2020 r.¹⁵, od dnia 24 października 2020 r. do dnia 8 listopada 2020 r. na obszarze kraju ograniczono funkcjonowanie publicznych i niepublicznych szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży w zakresie dotyczącym klas IV-VIII oraz szkół podstawowych dla dorosłych, szkół ponadpodstawowych, placówek kształcenia ustawicznego i centrów kształcenia zawodowego. Natomiast zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 5 listopada 2020 r.¹⁶ od dnia 9 listopada 2020 r. do 29 listopada 2020 r. ograniczono także funkcjonowanie publicznych i niepublicznych szkół podstawowych dla dzieci w klasach 0-III oraz ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych. Kolejnymi rozporządzeniami przedłużano ograniczenia w funkcjonowaniu szkół publicznych i niepublicznych, aż do zakończenia roku szkolnego 2020/2021. Wszyscy wychowankowie

15 Rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 23 października 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz.U. z 2020 r. poz.1870).

16 Rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 5 listopada 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19(Dz.U. z 2020 r. poz.1960).

rodzinnej pieczy zastępczej, którzy otrzymali wsparcie w ramach realizowanego Projektu realizowali obowiązek szkolny. Z powyższego wynika, że sprzęt komputerowy był niezbędnym zabezpieczeniem dla wychowanków do nauki zdalnej i w okresie ograniczeń w nauczaniu stacjonarnym umożliwiał jej prowadzenie w tym trybie.

Ponadto, w ramach realizowanego Projektu wydawano zakupione środki ochrony osobistej i środki dezynfekcyjne (3 550 szt. maseczek, 10 000 szt. rękawic ochronnych, 61 litrów płynu do dezynfekcji). Ich odbiorcami zgodnie z wytycznymi Projektu byli wychowankowie rodzinnej pieczy zastępczej, rodzice zastępczy, prowadzący rodzinne domy dziecka. Potwierdzeniem otrzymania ww. asortymentu był przedłożony do kontroli imienny wykaz *Potwierdzenia odebrania środków ochrony osobistej i płynów dezynfekcyjnych zakupionych w ramach Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”*. Dokument zawierał dane rodziny zastępczej lub rodzinnego domu dziecka, ilość maseczek i rękawiczek oraz ilość płynu dezynfekcyjnego w litrach, podpis odbierającego wraz z datą. Koszt jednostkowy nabytych środków ochrony indywidualnej był zgodny z wytycznymi Projektu i nie przekraczał ustalonych granic cenowych.

Na podstawie przedłożonych faktur sprzedaży ustalono, że cena jednostkowa (brutto) jednorazowej maseczki medycznej, jednorazowych lateksowych rękawiczek i jednego litra płynu dezynfekcyjnego wyniosła odpowiednio 0,98 zł, 0,74 zł i 14,76 zł. Wytyczne Projektu zakładały, że koszt jednostkowy środków ochrony osobistej mógł ulec zmianie w zależności od kształtowania się cen rynkowych. Dla kalkulacji Projektu przyjęto że koszt jednostkowy winien być ustalony na poziomie 1 zł za 1 sztukę rękawiczki, 2 zł za 1 sztukę maseczki, 15 zł za 1 litr płynu dezynfekcyjnego.

Dokonując kontroli dokumentacji źródłowej ustalono, że każdy podmiot rodzinnej pieczy zastępczej spełniał warunki bezpośredniego odbiorcy Projektu, czyli posiadał właściwe postanowienie sądu w sprawie ustanowienia rodziny zastępczej, a w przypadku rodziny zastępczej zawodowej lub prowadzącego rodzinny dom dziecka, również zawartą umowę sporządzoną na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej¹⁷. Dzieci i osoby pełnoletnie przebywające w pieczy zastępczej także umieszczone były na mocy postanowienia sądu i spełniały warunki uregulowane w art. 37 ust. 2 cyt. ustawy. Powyższe potwierdza, że ich uczestnictwo było kwalifikowalne i zgodne z wytycznymi udziału w Projekcie, a zakupiony sprzęt był adekwatny do złożonych potrzeb Powiatu i głównego celu Projektu.

Plan finansowy projektu w zakresie otrzymanego dofinansowania w 2020 r., według danych ewidencji księgowej oraz złożonego sprawozdania końcowego z realizacji projektu został zrealizowany w kwocie 80 366,62 zł. Powiat nie wydatkował środków w wysokości 953,38 w podziale:

149,88 zł – środki z budżetu Państwa z rachunku Wojewody Łódzkiego,

803,50 zł – środki europejskie rachunku Ministerstwa Finansów.

Zwrot środków niewykorzystanych w kwocie 953,38 tj. w łącznej wysokości (149,88 zł środki budżetowe + 803,50 zł środki europejskie) został wykonany przez Starostwo 13 listopada 2020 r. na rachunek bankowy Banku Gospodarstwa Krajowego nr 82 1130 007 0020 0660 2620 0010.

Zwrot został zaewidencjonowany na koncie 138-80 oraz 227-80 z uwzględnieniem paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Stosownie do uregulowań zawartych w § 3 pkt 1 umowy z Samorządem z dnia 11 sierpnia 2020 r. jednostka realizująca Projekt została zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej Projektu.

W ocenie zespołu kontrolerów ewidencja Księgowa w Starostwie została wyodrębniona na potrzeby projektu, w sposób pozwalający wyszczególnić poszczególne operacje, które miały miejsce w ramach kosztów Projektu, co potwierdzają zgromadzone w trakcie kontroli dokumenty i wyciągi z ksiąg rachunkowych. Faktury dotyczące wydatków realizowanych w ramach Projektu opisywane były zgodnie z § 3 pkt 2 umowy Nr 2/2020/PIECZA – COVID-19 z dnia 11 sierpnia 2020 r. Zawierały również adnotacje i podpisy wynikające z Zarządzenia Nr 1 Starosty Brzezińskiego z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Wpływy środków finansowych na konto bankowe Starostwa zostały zaksięgowane po stronie Wn konta 130-80 oraz po stronie Ma 227-80 w odpowiadających im kwotach. Realizacja wydatków budżetowych ewidencjonowana była w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz źródła pochodzenia środków dofinansowania. Wydatki zrealizowane z dofinansowania otrzymanego przez Starostwo w roku 2020, w dziale 855 rozdziale 85504, wyniosły ogółem 83 120,00 zł. Kontroli poddano 100% wydatków dotyczących realizacji zadania w 2020 r. na podstawie dowodów księgowych – faktur i wyciągów bankowych. Zgodnie z przedstawionymi dokumentami wszystkie płatności uregulowane zostały terminowo. Nie stwierdza się uchybień ani nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania w jednostce kontrolowanej wydatków poniesionych w ramach badanego dofinansowania.

W trakcie czynności kontrolnych kontrolerzy ustalili, że zgodnie z zasadami dokonywania wydatków ze środków publicznych, środki z dofinansowania zostały wykorzystane w sposób celowy, rzetelny i gospodarny. Zgodnie z oświadczeniem złożonym 21 czerwca 2021 r. w realizacji Projektu nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków w projektach współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

W trakcie kontroli dowodów źródłowych dotyczących realizowanych wydatków stwierdzono kompletność dokumentacji, która zawierała wszystkie informacje określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

Sprawozdanie zostało złożone terminowo (do 30 listopada 2020 r.) oraz zawierało dane zgodne z ewidencją księgową przedstawioną w trakcie kontroli.

Na tym czynności kontrolne zakończono. Mając na uwadze powyższe ustalenia, badaną działalność jednostki kontrolowanej należy ocenić **pozytywnie**.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 3 lutego 2023 r. projektu wystąpienia pokontrolnego RPS- I.431.35.2022. Pismem z 15 lutego 2023 r. Starosta Powiatu Brzezińskiego poinformował, iż nie wnosi zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego RPS- I.431.35.2022.

Działając na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, przekazuję Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anetta Chlebicka
**Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki
Społecznej**

Kontrolerzy:
Karolina Michalak
Inspektor wojewódzki w Oddziale do Spraw Rodziny

Milena Herman
Starszy specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny