



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 16 października 2023 r.

K-1.431.1.1.2023.8.MK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji przekazanej na projekt „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój lata 2014-2020.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Sławieński ul. Stefanii Sempołowskiej 2A, 76-100 Sławno
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Wojciech Wiśniowski Starosta Powiatu Sławieńskiego
Okres objęty kontrolą	2020 r.
Kontrolujący	– Małgorzata Konarska – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego)*, – Jarosław Jankowski - starszy inspektor ¹ , z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie. * Kontroler w okresie prowadzenia kontroli zajmował stanowisko starszego inspektora wojewódzkiego.
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 4/2/23 z dnia 6 lutego 2023 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. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.). – § 5 Umowy Nr 592/ZPS-4/COVID-19/PIECZA/2020 z dnia 14 sierpnia 2020 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Powiatem Sławieńskim.
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, rzetelność.
Termin kontroli	13-15 lutego 2023 r.

¹ W momencie zakończenia prac nad projektem wystąpienia pokontrolnego Pan Jarosław Jankowski nie był już pracownikiem Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

<p>Podstawa prawna</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224). – Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.). – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217). – Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1440 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 289). – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.). – Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818). – Ustawa z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz. U. 2020 r. poz. 694). – Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1111 ze zm., Dz. U. z 2020 r. poz. 821). – Umowa z Samorządem Nr 592/ZPS-4/COVID 19/PIECZA/2020 z dnia 14 sierpnia 2020 r. zawarta pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Powiatem Sławińskim.
<p>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</p>	<p>Pani Małgorzata Maciuk-Radawiec – Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sławnie</p>
<p>USTALENIA KONTROLI</p> <p>1. Informacje ogólne o dotacji</p> <p>Głównym celem projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” (dalej: Projekt) jest zapobieganie i ograniczenie negatywnych skutków wystąpienia COVID-19 w obszarze pieczy zastępczej. Celem szczegółowym Projektu jest wsparcie dzieci, rodziców zastępczych oraz pracowników rodzinnych i instytucjonalnych podmiotów pieczy zastępczej w sytuacji zagrożenia epidemią choroby COVID-19 poprzez:</p>	

- zakup wyposażenia na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania (w tym zakup: laptopów, komputerów stacjonarnych, oprogramowania oraz sprzętu audiowizualnego i oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnością),
- zakup środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią (w tym zakup maseczek, rękawiczek, zakup środków dezynfekcyjnych),
- zakup wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci przebywających w pieczy zastępczej.

Bezpośrednimi odbiorcami Projektu są wychowankowie umieszczeni w pieczy zastępczej rodzinnej i instytucjonalnej, w tym osoby uczące się, które pozostały w pieczy zastępczej do 25 roku życia na podstawie art. 37 ust. 2 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej oraz ich opiekunowie.

Do wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu zalicza się zakup:

- sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem podstawowym, oprogramowaniem służącym do nauki, wyrównywania braków szkolnych, podnoszenia kompetencji, organizacji wolnego czasu oraz oprogramowania dotyczącego poszerzania wiedzy w czasie nauczania zdalnego,
- sprzętu audiowizualnego, tj. m.in. realizującego różne formy przekazu informacji (tekstu, dźwięku, grafiki, obrazu, animacji, wideo),
- oprogramowania dla osób z niepełnosprawnościami,
- środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią (maseczki, rękawiczki, środki dezynfekcyjne),
- wyposażenia miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej, tj. m.in. łóżek, szaf, biurek, sprzętu do stref odpoczynku.

(dowód: akta kontroli od str. 52 do str. 58)

W związku z zadaniem, na podstawie Uchwały nr LXXIX/260/20 Zarządu Powiatu w Sławnie z dnia 5 sierpnia 2020 r. udzielono upoważnienia Pani Małgorzacie Maciuk-Radawiec, Dyrektorowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sławnie do podejmowania wszelkich czynności związanych z realizacją i rozliczeniem Projektu pod nazwą „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” (...).

(dowód: akta kontroli str. 59)

2. Plan finansowy Projektu i jego rozliczenie

Pismem z dnia 8 lipca 2020 r. Starosta Powiatu Sławieńskiego przekazał do ZUW zapotrzebowanie na środki na realizację Projektu. Dokumentem stanowiącym podstawę do przyznania Powiatowi środków z dotacji celowej w kwocie 203 520,00 zł, było zapotrzebowanie złożone przez Jednostkę w dniu 24 lipca 2020 r. (data wpływu do ZUW). Poniżej tabela dot. tego zapotrzebowania.

Nazwa	Liczba szt./kpl./l	Cena jednostkowa	Planowany koszt ogółem
Zakup sprzętu i oprogramowania			
komputery	52	3 000,00 zł	156 000,00 zł
oprogramowanie	6	500,00 zł	3 000,00 zł
Projektor + ekran projekcyjny	2	3 000,00 zł	6 000,00 zł
Razem			165 000,00 zł
Zakup środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią			
maseczki	2 940	2,00 zł	5 880,00 zł
rękawiczki	14 700	1,00 zł	14 700,00 zł
płyn dezynfekujący	196	15,00 zł	2 940,00 zł
Razem			23 520,00 zł
Zakup wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej			
płyn do dezynfekcji powierzchni wyposażenia	30	30,00 zł	900,00 zł
termometry do pomieszczeń	6	130,00 zł	780,00 zł
ozonator do pomieszczeń	1	2 500,00 zł	2 500,00 zł
maseczki z filtrem	50	15,00 zł	750,00 zł
przyłbice	4	17,50 zł	70,00 zł
szafka nocna	8	189,00 zł	1 512,00 zł
komoda 160 cm	4	569,00 zł	2 276,00 zł
fotel Campari	4	199,00 zł	796,00 zł
termometr elektryczny	1	135,01 zł	135,01 zł
tapczan	8	660,00 zł	5 280,00 zł
Razem			15 000,00 zł*
Ogółem			203 520,00 zł

* rzeczywista suma kwot w tej kategorii kosztów wynosi 14 999,01 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 60 do str. 63)

W związku ze zgłoszeniem zapotrzebowania przez Powiat, Wojewoda Zachodniopomorski dokonał zmian w planie dotacji celowych, z przeznaczeniem na realizację Projektu w Dziale 855, rozdział 85504. Kwota ogółem przyznanej dotacji wyniosła 203 520,00 zł, w tym w:

- § 2057 w kwocie 171 526,66 zł,
- § 2059 w kwocie 31 993,34 zł.

Nr decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego	Data decyzji	Dział 855, rozdział 85504	
		§ 2057	§ 2059
		Działanie 13.4.1.5.W Pomoc Państwa w wychowaniu dzieci (rezerwa celowa budżetu środków europejskich poz. 98)	Działanie 13.4.1.5.W Pomoc Państwa w wychowaniu dzieci (rezerwa celowa budżetu państwa poz. 8)
nr 288/2020	28.07.2020	171 526,68 zł	-
nr 289/2020	28.07.2020	-	31 993,32 zł
nr 297/2020	06.08.2020	-0,02 zł	-

nr 298/2020	06.08.2020	-	0,02 zł
Razem		171 526,66 zł	31 993,34 zł
Ogółem		203 520,00 zł	

(dowód: akta kontroli od str. 64 do str. 75)

W dniu 14 sierpnia 2020 r. Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Powiatem Sławieńskim umowę nr 592/ZPS-4/COVID-19/PIECZA/2020 (dalej: Umowa) w ramach Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój lata 2014-2020 – Działanie 2.8 Rozwój usług społecznych świadczonych w środowisku lokalnym, PI 9iv: Ułatwianie dostępu do przystępnych cenowo, trwałych oraz wysokiej jakości usług, w tym opieki zdrowotnej i usług socjalnych świadczonych w interesie ogólnym.

W umowie ustalono, że Powiat na realizację Projektu otrzyma środki finansowe w kwocie ogółem **203 520,00 zł**, w tym:

- ze środków europejskich (rozdz. 85504 § 2057) w wysokości 171 526,66 zł, co stanowi 84,28% dofinansowania,
- ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (rozdz. 85504 § 2059) w wysokości 31 993,34 zł, co stanowi 15,72%.

Wysokość dofinansowania została określona na podstawie zapotrzebowania, stanowiącego załącznik nr 1 do umowy oraz Oświadczenia o przyjęciu dofinansowania wraz z kosztorysem, stanowiącym załącznik nr 2 do umowy. Zgodnie z zapisami Umowy, Jednostka została zobowiązana do zachowania ww. procentowanego udziału środków w całości realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli od str. 76 do str. 97)

Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, że:

- kwota 171 526,66 zł ze środków europejskich została przekazana do Powiatu w dniu 26 sierpnia 2020 r.,
- Wojewoda Zachodniopomorski przekazał na rzecz Powiatu środki na realizację Projektu w kwocie 31 993,34 zł w dniu 18 sierpnia 2020 r.,
- Środki w kwocie ogółem 203 520,00 zł zostały przekazane przez Powiat do PCPR w Sławnie w dniu 10 września 2020 r.

(dowód: akta kontroli od str. 349 do str. 361)

W dniu 31 sierpnia 2020 r. Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Powiatem Sławieńskim Aneks nr 1/2020 do Umowy. Zmiany zawarte w dokumencie dot. m.in. zapisów w zakresie terminu realizacji zadania, ochrony danych osobowych, terminu zwrotu niewykorzystanych środków.

(dowód: akta kontroli od str. 98 do str. 140)

Pismem z dnia 26 sierpnia 2020 r. (wpływ do ZUW w dniu 26 sierpnia 2020 r.) Powiat zwrócił się z prośbą do ZUW o zgodę na zwiększenie kwoty przeznaczonej na zakup 2 zestawów komputerowych (monitor, drukarka, jednostka centralna, oprogramowanie). Powyższe zostało umotywowane tym, że po otwarciu ofert żaden oferent (z 13 złożonych ofert) nie zmieścił się

w planowanej kwocie 3 000,00 zł za zestaw. W związku z powyższym, poproszono o zwiększenie kwot o 300,00 zł na każdy z nich.

(dowód: akta kontroli od str. 141 do str. 143)

Ustalono, że zostanie zakupiony sprzęt komputerowy o łącznej wartości 139 931,46 zł, tj. 2 szt. zestawów komputerowych w cenie jednostkowej 3 053,73 zł – łącznie 6 107,46 zł oraz 50 szt. laptopów w cenie jednostkowej 2 676,48 zł – łącznie 133 824,00 zł. Ponadto na wyposażenie miejsc kwarantanny /izolacji przeznaczono kwotę środków w wysokości 14 832,50 zł.

(dowód: akta kontroli str. 144)

Mając na uwadze dopełnienie przez Jednostkę zapisu § 2 ust. 2 Umowy, zgodnie z którym dokonywanie zmian w kosztorysie jest możliwe po pisemnym poinformowaniu Wojewody oraz wyrażeniu przez niego zgody na te zmiany, w dniu 10 września 2020 r. Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Powiatem Sławińskim Aneks nr 2, którym wprowadzono aktualizację załącznika nr 2, tj. kosztorysu do Projektu. Po aktualizacji kosztorysu koszt ogółem Projektu wyniósł 187 283,96 zł. Poniżej tabela w tym zakresie.

Nazwa	Liczba szt./kpl./l	Cena jednostkowa	Koszt ogółem
Zakup sprzętu z oprogramowaniem podstawowym			
zestaw komputerowy	2	3 053,73 zł	6 107,46 zł
laptop	50	2 676,48 zł	133 824,00 zł
Razem			139 931,46 zł
Zakup sprzętu ochrony osobistej			
maseczki	2 940	2,00 zł	5 880,00 zł
rękawiczki	14 700	1,00 zł	14 700,00 zł
płyn dezynfekcyjny	196	15,00 zł	2 940,00 zł
Razem			23 520,00 zł
Zakup sprzętu audiowizualnego			
projektor/rzutnik/ekran	2	3 000,00 zł	6 000,00 zł
Razem			6 000,00 zł
zakup oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnością	6	500,00 zł	3 000,00 zł
Razem			3 000,00 zł
Zakup wyposażenia miejsca kwarantanny/izolacji			
szafka nocna	8	189,00 zł	1 512,00 zł
komoda 160 cm	4	569,00 zł	2 276,00 zł
fotel Campari	4	199,00 zł	796,00 zł
termometry bezdotykowe	7	121,50 zł	850,50 zł
tapczan	8	660,00 zł	5 280,00 zł
przyłbice	4	17,00 zł	68,00 zł
płyn do dezynfekcji powierzchni wyposażenia	30	30,00 zł	900,00 zł
maseczki z filtrem	50	15,00 zł	750,00 zł

ozonator do pomieszczeń	1	2 400,00 zł	2 400,00 zł
Razem			14 832,50 zł
Ogółem			187 283,96 zł

(dowód: akta kontroli od str. 145 do str. 151)

Na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że Powiat na realizację Projektu wykorzystał środki w kwocie ogółem 174 989,19 zł, w tym środki europejskie w kwocie 147 480,89 zł oraz środki ze współfinansowania krajowego w kwocie 27 508,30 zł. Poniżej tabela w tym zakresie.

Rozdział 85504	Kwota środków otrzymanych z dotacji na realizację Projektu zgodnie z Umową	Kwota środków wykorzystanych na realizację Projektu	Kwota niewykorzystanych środków z dotacji
§ 2057	171 526,66 zł	147 480,89 zł	24 045,77 zł
§ 2059	31 993,34 zł	27 508,30 zł	4 485,04 zł
Razem	203 520,00 zł	174 989,19 zł	28 530,81 zł

Niewykorzystana kwota środków z dotacji wyniosła ogółem 28 530,81 zł, w tym 24 045,77 zł to środki europejskie, które Powiat zwrócił na rachunek bankowy Banku Gospodarstwa Krajowego oraz środki krajowe w kwocie 4 485,04 zł, które zwrócono na rachunek bankowy Wojewody Zachodniopomorskiego. Zwrotu środków dokonano w dniu 27 listopada 2020 r., co było zgodne z zapisami Aneksu nr 1/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. do Umowy, tj. do 30 listopada 2020 r.

(dowód: akta kontroli od str. 101 do str. 108, od str. 152 do str. 154, od str. 349 do str. 361)

Wykorzystana kwota środków europejskich w wysokości 147 480,89 zł stanowi 84,28% wszystkich wykorzystanych środków. Natomiast kwota środków krajowych w wysokości 27 508,30 zł stanowi 15,72% wszystkich wykorzystanych środków. Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że Powiat zachował udział % środków europejskich i współfinansowania krajowego w kosztach realizacji całego zadania, co było zgodne z zapisami § 1 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 Umowy. Poniżej tabela w tym zakresie.

Źródło środków	Kwota	Udział %
Środki europejskie	147 480,89 zł	84,28%
Środki krajowe	27 508,30 zł	15,72%
Razem	174 989,19 zł	100,00%

(dowód: akta kontroli od str. 152 do str. 154)

Ponadto dokonano analizy wydatków poniesionych w ramach Projektu z uwzględnieniem paragrafów klasyfikacji budżetowej. Poniżej tabela w tym zakresie.

§ klasyfikacji budżetowej poniesionych wydatków	Wyszczególnienie	Kwota wydatków
4217	Zakup materiałów i wyposażenia – środki europejskie	23 921,08 zł
4247	Zakup środków dydaktycznych i książek – środki europejskie	123 559,81 zł
4219	Zakup materiałów i wyposażenia – środki krajowe	4 461,78 zł
4249	Zakup środków dydaktycznych i książek – środki krajowe	23 046,52 zł
Razem		174 989,19 zł

(dowód: akta kontroli od str. 152 do str. 154)

W poniższej tabeli przedstawiono rozliczenie dotacji z uwzględnieniem zakupionego sprzętu, oprogramowania, materiałów ochrony osobistej i wyposażenia miejsc kwarantanny.

L.p.	Przedmiot zakupu	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji				Kwota wykorzystanej dotacji ogółem	Kwota zwróconej dotacji
			§ 4217	§ 4219	§ 4247	§ 4249		
1	2	2	4	5	5	7	8(4+5+6+7)	9(2-8)
1.	Sprzęt komputerowy z oprogramowaniem podstawowym	156 000,00 zł	-	-	117 934,23 zł	21 997,23 zł	139 931,46 zł	16 068,54 zł
2.	Sprzęt audiowizualny	6 000,00 zł	-	-	4 913,52 zł	916,48 zł	5 830,00 zł	170,00 zł
3.	Oprogramowanie dla dzieci z niepełnosprawnością	3 000,00 zł	-	-	712,06 zł	132,81 zł	844,87 zł	2 155,13 zł
4.	Sprzęt ochrony osobistej (maseczki, rękawiczki, płyny dezynfekcyjne)	23 520,00 zł	11 763,59 zł	2 194,15 zł	-	-	13 957,74 zł	9 562,26 zł
5.	Wyposażenie miejsca kwarantanny	15 000,00 zł	12 157,49 zł	2 267,63 zł	-	-	14 425,12 zł	574,88 zł
Razem		203 520,00 zł	23 921,08 zł	4 461,78 zł	123 559,81 zł	23 046,52 zł	174 989,19 zł	28 530,81 zł

Ustalono, że wydatki Powiatu Sławieńskiego na Projekt były niższe od środków przekazanych Jednostce o 28 530,81 zł. Największe oszczędności w wydatkowaniu środków stwierdzono w przypadku zakupu sprzętu komputerowego z oprogramowaniem podstawowym, tj. 16 068,54 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 152 do str. 154, od str. 158 do str. 267, od str. 349 do str. 361)

Mając na uwadze zapisy § 7 ust. 4 Umowy, kontrolujący zwrócili się do Jednostki z pytaniem, czy w związku z realizacją Projektu uzyskano odsetki od środków zgromadzonych na jego realizację. Przedłożono wyjaśnienie, z którego wynika, że „Powiat nie uzyskał odsetek od otrzymanych środków na realizację projektu”. Ponadto przedłożono Oświadczenie, zgodnie z którym „Powiatowe Centrum

Pomocy Rodzinie w Sławnie oświadcza, że rachunek bankowy prowadzony w ramach Projektu (...) był oprocentowany w wysokości 0,00% w stosunku rocznym”.

(dowód: akta kontroli od str. 31 do str. 38, str. 44, str. 50)

3. Prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych w ramach Projektu

3.1. Zakup sprzętu komputerowego i audiowizualnego oraz oprogramowania

Pismem z dnia 18 sierpnia 2020 r. Powiat Sławieński dokonał oszacowania wartości zamówienia na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem w kwocie ogółem 99 059,32 zł.

(dowód: akta kontroli str. 175)

Mając na uwadze realizację Projektu, w dniu 18 sierpnia 2020 r., Jednostka skierowała zapytanie ofertowe do 4 podmiotów. Powyższe było zgodne z § 3 ust. 9 pkt 2 obowiązującego w Jednostce Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości w złotych kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym dokument powinien zostać przesłany do minimum 3 potencjalnych oferentów. Treść zapytania została również zamieszczona w serwisie Baza Konkurencyjności, na stronie BIP PCPR w Sławnie oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Centrum.

W zapytaniu ofertowym wskazano m.in., że zamówienie dotyczy zakupu i dostawy sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem w ramach projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”, tj. 50 szt. laptopów, 2 szt. drukarek, 2 szt. jednostek centralnych z monitorem, 52 szt. oprogramowania Office Home. Termin składania ofert określono do dnia 25 sierpnia 2020 r.

(dowód: akta kontroli od str. 171 do str. 174, od str. 176 do str. 195)

W Protokole z dnia 2 września 2020 r. sporządzonym przez Jednostkę na potrzeby przeprowadzonego postępowania zapisano, że w odpowiedzi na ogłoszone zapytanie wpłynęło 13 ofert. Mając na uwadze spełnienie wszystkich warunków określonych w postępowaniu wybrano ofertę XXXXX z Olsztyna.

(dowód: akta kontroli od str. 196 do str. 237)

W dniu 17 września 2020 r. Powiat Sławieński zawarł z wykonawcą umowę nr 54/2020 na dostawę sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem podstawowym, tj. Microsoft Office. Z tytułu wykonania przedmiotu umowy zamawiający miał zapłacić wykonawcy wynagrodzenie w łącznej wysokości 139 931,46 zł. Zleceniobiorca zobowiązał się do dostawy sprzętu do dnia 25 września 2020 r. Jak wynika z przedłożonego Protokołu odbioru dostawy przekazanie ww. sprzętu nastąpiło w dniu 22 września 2020 r.

(dowód: akta kontroli od str. 164 do str. 170, od str. 158 do str. 163)

W wyniku kontroli ustalono, że zakupiony sprzęt wraz z oprogramowaniem, został przekazany przez Powiat bezpośrednim odbiorcom w ramach zawartych 19 umów użyczeń, w tym:

- 17 umów podpisano z rodzinami zastępczymi (przekazano 17 szt.),
- 1 umowę podpisano z Domem Dziecka im. Janusza Korczaka w Darłowie – dalej Dom Dziecka w Darłowie (przekazano 12 szt.),
- 1 umowę podpisano z Placówką Opiekuńczo-Wychowawczą w Sławnie – dalej POW w Sławnie (przekazano 23 szt.).

Jego przekazanie zostało udokumentowane przez Jednostkę protokołami zdawczo-odbiorczymi, podpisanymi przez osoby, która dokonały odbioru sprzętu.

(dowód: akta kontroli od str. 276 do str. 277, od str. 279 do str. 280, od str. 283 do str. 292, od str. 294 do str. 299, od str. 301 do str. 343)

Mając na uwadze, że m.in. w umowie użyczenia nr 8/2020 oraz nr 15/2020 nie zawarto informacji, że laptopy zostały wyposażone w oprogramowanie Microsoft Office 2019 Home & Student Jednostka poinformowała „(...) wprowadzony zostanie aneks do umowy doprecyzujący dołączenie w/w oprogramowania”. Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 31 do str. 38, od str. 301 do str. 303, od str. 311 do str. 313)

Zgodnie z danymi wykazanymi w Tabeli nr 1, którą Jednostka przygotowała na dzień kontroli, stanowiącej zestawienie podmiotów, którym udzielono pomocy w ramach Projektu, z zakupionych 52 komputerów korzystało 67 uprawnionych osób. Ponadto jak wynika z udzielonych wyjaśnień „Zgodnie z Wytycznymi do realizacji Projektu oraz zgodnie z protokołami przekazania użytkownikami sprzętu komputerowego są dzieci przebywające w rodzinach zastępczych i ich opiekunowie, natomiast użytkownikami sprzętu komputerowego i audiowizualnego zakupionego do placówek są wychowankowie oraz pracownicy placówek zajmujący się dziećmi”.

(dowód: akta kontroli od str. 31 do str. 38, od str. 276 do str. 277)

W ramach Projektu zakupiono również 6 programów dla dzieci z niepełnosprawnościami (dot. m.in. treningu słuchu, pamięci i koncentracji, ćwiczeń usprawniających mowę). Wydatki poniesione na to oprogramowanie wyniosły ogółem 844,87 zł. Ponadto Jednostka nabyła 2 zestawy audiowizualne (projektor i ekran) w kwocie ogółem 5 830,00 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 238 do str. 241, od str. 261 do str. 264 oraz str. 249)

Kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie w jaki sposób dokonano wyboru podmiotów, którym przekazano sprzęt komputerowy, oprogramowanie dla osób niepełnosprawnych oraz sprzęt audiowizualny. Jednostka poinformowała, że „Na terenie powiatu w 2020 r. funkcjonowały 2 Placówki Opiekuńczo – Wychowawcze, zatem pomoc skierowano zgodnie z wytycznymi do tychże Placówek. Oprogramowanie dla dzieci niepełnosprawnych oraz sprzęt audiowizualny przekazano zgodnie z zapotrzebowaniem placówek. Dla 1 rodziny zastępczej zawodowej zakupiono oprogramowanie dla niepełnosprawnej wychowanki zgodnie z potrzebą zgłoszoną przez r. z. do koordynatora. W przypadku potrzeb r. zastępczych ściśle współpracowano z koordynatorami rodzinnej pieczy zastępczej”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 31 do str. 38)

Zestawienie zakupionego w ramach dotacji sprzętu i oprogramowania przedstawiono w poniższej tabeli.

L.p.	Przedmiot zakupu	Liczba sztuk	Cena jednostkowa brutto (w zł)	Wydatkowana kwota	Udział % wydatków na zakup sprzętu/oprogramowania do wydatków ogółem poniesionych na Projekt*	Sprzęt w użytkowaniu na dzień kontroli (w szt.)
1	2	3	4	5(3x4)	6	7
1	Sprzęt komputerowy z oprogramowaniem:	52	X	139 931,46 zł	79,97%	52
-	zestaw komputerowy (z drukarką)	2	3 053,73 zł	6 107,46 zł	3,49%	2
-	laptop	50	2 676,48 zł	133 824,00 zł	76,48%	50
2	Sprzęt audiowizualny:	2	X	5 830,00 zł	3,33%	2
-	zestaw projektor/rzutnik/ekran	2	2 915,00 zł	5 830,00 zł	3,33%	2
3	Oprogramowanie dla dzieci z niepełnosprawnością:	6	X	844,87 zł	0,48%	-
-	Trening słuchu	1	79,99 zł	79,99 zł	0,05%	-
-	Logopedyczne zabawy	1	104,00 zł	104,00 zł	0,06%	-
-	Progres – Pamięć i koncentracja	1	24,99 zł	24,99 zł	0,01%	-
-	ZOOMinki	1	94,00 zł	94,00 zł	0,05%	-
-	Speech2Go	1	155,90 zł	155,90 zł	0,09%	-
-	Akademia Umysłu	1	385,99 zł	385,99 zł	0,22%	-
	Razem	60	X	146 606,33 zł	83,78%	54

*Wydatki ogółem poniesione na Projekt 174 989,19 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 152 do str. 154, od str. 158 do str. 163, od str. 261 do str. 264, str. 249, od str. 238 do str. 241, od str. 269 do str. 273)

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że na zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem podstawowym, sprzętu audiowizualnego oraz na oprogramowanie przeznaczone dla osób z niepełnosprawnościami wydatkowano środki w kwocie 146 606,33 zł, co stanowiło 83,78% wydatków ogółem poniesionych na Projekt. Wydatków dokonano zgodnie z celem i na warunkach określonych w umowie zawartej z Wojewodą Zachodniopomorskim.

3.2. Zakup środków ochrony osobistej do bezpośredniej walki z epidemią

Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że Powiat dokonał również zakupu środków ochrony osobistej do bezpośredniej walki z epidemią, tj.:

- 2 940 sztuk maseczek ochronnych flizelinowych z gumką,
- 14 800 sztuk rękawiczek nitrylowych,
- 195 litrów płynu do dezynfekcji.

(dowód: akta kontroli od str. 242 do str. 249)

W związku z tym, że zakupiono o 100 szt. rękawiczek więcej niż założono w kosztorysie (14 700 szt.), Jednostka wyjaśniła, że „Przyczyną zakupu 14.800 szt. rękawiczek jest to, iż w 1 opakowaniu znajduje się 200 szt. rękawiczek. Zakupiono 74 opakowań po 200 szt. w opakowaniu co daje 14.800 szt. Zachowano limit cenowy za 1 szt. zgodnie z wytycznymi programu”. Mając na uwadze, że dokonując ww. zakupu nie przekroczono kwoty zaplanowanych wydatków w tej pozycji kosztorysu wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 31 do str. 38, str. 151)

Zgodnie z wytycznymi do realizacji Projektu limit możliwych do przekazania rękawiczek na osobę wynosił 50 sztuk, natomiast w przypadku Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Sławnie pomiędzy 52 osoby rozdysponowano 2650 rękawiczek (50,96/osobę) zwrócono się do Jednostki z pytaniem o przyczynę niedochowania ww. wskaźnika. Uzyskano wyjaśnienie, z którego wynika, że „Jeśli chodzi o przekazanie 2.650 szt. rękawiczek do WPOW, to zostały one przekazane temu podmiotowi, ponieważ wykazał on większe zapotrzebowanie. I po rozdysponowaniu podmiotom rękawiczek zgodnie z limitem, te które pozostały (50 szt.) przekazano WPOW”. Wyjaśnienia przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 31 do str. 38, od str. 52 do str. 58, od str. 276 do str. 277)

Ponadto stwierdzono, że zakup płynu do dezynfekcji był o 1 litr mniejszy niż założono w kosztorysie (196 l). W powyższym zakresie poinformowano, że „Zakupiono 225 l płynu z uwagi na fakt, iż płyny były w 5 litrowych butelkach. Staraliśmy się zakupić płyn w ilościach zbliżonych do zgłoszonego nam zapotrzebowania z uwzględnieniem kwoty, jaka została przeznaczona na jego realizację”. Należy zauważyć, że ww. wyjaśnienie odnosi się do zakupu płynu do dezynfekcji ogółem w związku z realizacją Projektu, tj. również z przeznaczeniem na wyposażenie miejsc kwarantanny (195 l + 30 l (miejsca kwarantanny) = 225 l). Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 31 do str. 38, str. 151, od str. 242 do str. 249)

Poniżej tabela w zakresie zakupionych środków.

L.p.	Przedmiot zakupu	Liczba zakupionych szt./l	Kwota poniesionych wydatków	Udział % wydatków do wydatków ogółem poniesionych na Projekt*
1	maseczka ochronna	2 940	3 111,70 zł	1,78%
2	rękawiczki	14 800	8 935,06 zł	5,11%
3	płyn dezynfekujący	195	1 910,98 zł	1,09%
Razem		17 935	13 957,74 zł	7,98%

*Wydatki ogółem poniesione na Projekt 174 989,19 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 152 do str. 154, od str. 242 do str. 249)

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że na zakup środków ochrony osobistej do bezpośredniej walki z epidemią wydatkowano środki w kwocie 13 957,74 zł, co stanowiło 7,98% wydatków ogółem poniesionych na Projekt. Wydatków dokonano zgodnie z celem i na warunkach określonych w umowie zawartej z Wojewodą Zachodniopomorskim.

Przekazanie środków ochrony osobistej zostało udokumentowane przez Jednostkę protokołami zdawczo-odbiorczymi, zawierającymi dane osób lub podmiotów, które otrzymały wskazaną w dokumencie liczbę sztuk/litrów tych materiałów. Każdorazowo, odbiór był potwierdzany podpisem osoby, której przekazano środki.

(dowód: akta kontroli str. 278, str. 293, str. 300)

3.3. Zakup wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej

Miejsca izolacji/kwarantanny na terenie Powiatu Sławieńskiego wyznaczono w dwóch placówkach instytucjonalnych, które mają w swoim zakresie kompetencji opiekę nad dziećmi umieszczonymi w pieczy zastępczej. Jak wynika z wyjaśnień udzielonych przez Jednostkę „*Miejsca kwarantanny zostały wydzielone w następującym kształcie, 1 miejsce w D. Dz. w Darłowie, 2 miejsca w WPOW w Sławnie. Miejsca te w dalszym ciągu pełnią funkcje określone w projekcie zgodnie z inf. uzyskaną od dyrektorów placówek*”.

(dowód: akta kontroli od str. 31 do str. 38)

Mając na względzie konieczność utworzenia miejsc kwarantanny e-mailem z dnia 11 sierpnia 2020 r. POW w Sławnie, zgłosiła zapotrzebowanie m.in. na 8 tapczanów, 8 szafek nocnych, 4 komody oraz 4 fotele.

(dowód: akta kontroli str. 155)

Na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej ustalono wydatki i zakres rzeczowy zakupionych elementów przeznaczonych na wyposażenie miejsc kwarantanny. Poniżej tabela w tym zakresie.

L.p.	Przedmiot zakupu	Liczba zakupionych szt./l	Kwota poniesionych wydatków	Udział % wydatków do wydatków ogółem poniesionych na Projekt*
1.	maseczki z filtrem	50	645,14 zł	0,37%
3.	płyn dezynfekujący	30	606,46 zł	0,35%
4.	przyłbica	4	60,02 zł	0,03%
5.	ozonator	1	2 399,00 zł	1,37%
6.	szafka nocna	8	1 512,00 zł	0,86%
7.	komoda	4	2 276,00 zł	1,30%
8.	fotel	4	796,00 zł	0,45%
9.	tapczan	8	5 280,00 zł	3,01%
10.	termometr	7	850,50 zł	0,49%
Razem		109	14 425,12 zł	8,24%

*Wydatki ogółem poniesione na Projekt 174 989,19 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 242 do str. 260, od str. 265 do str. 268, od str. 274 do str. 275)

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że na zakup elementów wyposażenia miejsc kwarantanny wydatkowano środki w kwocie 14 425,12 zł, co stanowiło 8,24% wydatków ogółem

poniesionych na Projekt. Wydatków dokonano zgodnie z celem i na warunkach określonych w umowie zawartej z Wojewodą Zachodniopomorskim.

Przekazanie zakupionych elementów wyposażenia odbyło się na podstawie umów użyczenia zawartych z POW w Sławnie i z Domem Dziecka w Darłowie. Ponadto Jednostka przedłożyła protokoły zdawczo-odbiorcze potwierdzające odbiór środków ochrony osobistej, wyposażenia i termometrów przez ww. podmioty. Stwierdzono, że POW w Sławnie na potrzeby organizacji miejsc kwarantanny otrzymała 8 tapczanów, 8 szafek nocnych, 4 komody, 4 fotele oraz 1 termometr. Dom Dziecka w Darłowie otrzymał na ten cel 6 termometrów, 4 przyłbice, 50 maseczek z filtrem, 30 litrów płynu dezynfekującego oraz 1 ozonator.

(dowód: akta kontroli od str. 286 do str. 300)

4. Dokumentacja finansowo-księgową

W wyniku analizy dokumentacji przedłożonej przez Jednostkę ustalono, że:

- dokumentacja finansowo-księgową oraz ewidencja księgową Projektu zostały wyodrębnione zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, a tym samym zachowano zgodność z § 3 ust. 1 umowy zawartej z Wojewodą Zachodniopomorskim.

W związku z tym, że dokumentacja finansowo-księgową zadania była prowadzona przez PCPR w Sławnie wyjaśniono, że „*PCPR prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową, z uwagi na upoważnienie dyrektora PCPR do podejmowania wszelkich czynności związanych z realizacją i rozliczeniem projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID – 19” na podstawie Uchwały Nr LXXIX/260/20 Zarządu Powiatu w Sławnie z dnia 5 sierpnia 2020 r.*”,

- faktury zostały opisane zgodnie z wymogami art. 21 ustawy o rachunkowości oraz z wydatkowanymi środkami według klasyfikacji budżetowej, co było zgodne z § 3 ust. 2 ww. umowy,
- wszystkie dowody księgowe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej,
- płatności za zobowiązania dokonywano w terminach wskazanych na fakturach.

(dowód: akta kontroli od str. 31 do str. 38, od str. 15 do str. 154, str. 351, od str. 158 do str. 160, str. 163, od str. 238 do str. 267, od str. 357 do str. 358)

5. Sprawozdania budżetowe i końcowe z realizacji Projektu

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu zostało przekazane Wojewodzie Zachodniopomorskiemu w dniu 26 listopada 2020 r., tj. zgodnie z obowiązującym terminem do 30 listopada 2020 r. (Aneks nr 1/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. do zawartej Umowy). W zakresie danych ujętych w tym dokumencie ustalono, że nieprawidłowo wykazano liczbę podmiotów objętych wsparciem, tj. liczbę rodzin zastępczych spokrewnionych i liczbę rodzin zastępczych niezawodowych. Ponadto w „Zestawieniu wydatków poniesionych ze środków

otrzymanej dotacji w projekcie (...)", przedłożonym przez Gminę ze sprawozdaniem końcowym, w jednym przypadku, błędnie przyporządkowano zakup do kategorii wydatków. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

- pozostałe informacje ujęte w sprawozdaniu końcowym znajdują potwierdzenie w dokumentach przedłożonych przez Jednostkę, tj. m.in. w: fakturach, protokołach odbioru dot. przekazanego sprzętu, wyposażenia i materiałów oraz wynikają z udzielonych wyjaśnień,
- dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27S (z wykonania planu dochodów jst), sprawozdaniu Rb-28S (z wykonania planu wydatków jst) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji finansowo-księgowej.

(dowód: akta kontroli od str. 101 do str. 108, str. od 152 do 154, od str. 158 do str. 343, od str. 349 do str. 361, od str. 362 do str. 406)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień

Ad 5. Sprawozdania budżetowe i końcowe z realizacji Projektu

Nieprawidłowe wykazanie danych w sprawozdaniu końcowym z realizacji Projektu oraz w zestawieniu wydatków poniesionych ze środków otrzymanej dotacji

Na podstawie przedłożonego w trakcie kontroli „Zestawienia rodzin zastępczych rok 2020” oraz przedłożonych wyjaśnień, kontrolujący stwierdzili, że Jednostka w sprawozdaniu końcowym z realizacji Projektu nieprawidłowo wykazała dane w zakresie liczby rodzin zastępczych spokrewnionych i rodzin zastępczych niezawodowych. Poniżej tabela w tym zakresie.

Dane	Zestawienie rodzin zastępczych rok 2020	Sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu	Różnica
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>2</i>	<i>4(2-3)</i>
Liczba rodzin zastępczych spokrewnionych	47	45	2
Liczba rodzin zastępczych niezawodowych	19*	21	2

* W dokumencie wykazano 20 rodzin, jednakże dokonując analizy danych zawartych w Tabeli 1: Zestawienie podmiotów, którym udzielono pomocy w 2020 r. w ramach projektu pn.: „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” stwierdzono, że zawarto w nim dwa razy rodzinę XXXXX.

(dowód: akta kontroli od str. 276 do str. 277, od str. 362 do str. 369)

W związku z powyższym zwrócono się do Jednostki z pytaniem o przyczynę nieprawidłowego wykazania liczby rodzin w sprawozdaniu. Pani Dyrektor PCPR w Sławnie wyjaśniła, że „Rozbieżności zaistniałe w sprawozdaniach stanowią omyłkę pracownika”.

(dowód: akta kontroli od str. 31 do str. 38)

Ponadto stwierdzono, że w „Zestawieniu wydatków poniesionych ze środków otrzymanej dotacji w projekcie (...)", przedłożonym przez Gminę wraz ze sprawozdaniem końcowym, nieprawidłowo ujęto wydatki poniesione na zakup 50 szt. maseczek w kwocie 645,14 zł. Wydatki

dot. tego zakupu należało ująć w pozycji „w tym zakup wyposażenia miejsc izolacji/kwarantanny”, tj. zgodnie z kosztorysem dot. realizowanego Projektu. Poniżej tabela w tym zakresie.

Nr dokumentu	Kwota dokumentu		
FV/11758/2020/09	14 148,86 zł		
	dane wykazane przez Gminę	powinno być	różnica
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4(2-3)</i>
w tym zakup środków ochrony osobistej i środków dezynfekcyjnych	12 691,90 zł	12 046,76 zł	645,14 zł
w tym zakup wyposażenia miejsc izolacji/kwarantanny	1 456,96 zł	2 102,10 zł	- 645,14 zł

(dowód: akta kontroli od str. 31 do str. 38)

Mając na uwadze powyższe należy zauważyć, że Jednostka powinna dochować należytej staranności w wypełnianiu sprawozdania i zestawienia wydatków przekazywanego do Wojewody Zachodniopomorskiego i zamieszczać w nich dane zgodne ze stanem faktycznym.

Przyczyną stwierdzonego uchybienia była omyłka pracownika. Skutkiem stwierdzonych rozbieżności jest obniżenie wartości informacyjnej dokumentów sprawozdawczych, które Gmina przedłożyła do rozliczenia zadania.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	<ol style="list-style-type: none"> Oświadczenie Wicestarosty Powiatu Sławieńskiego z dnia 21 lutego 2023 r. Wyjaśnienia Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sławnie z dnia 23 lutego 2023 r.
Ocena obszaru kontroli	Pomimo stwierdzonych uchybień, prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji przekazanej na projekt „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój lata 2014-2020 ocenia się pozytywnie .
Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania	W wyniku realizacji Projektu Powiat Sławieński wyposażył w 50 laptopów i w 2 zestawy komputerowe z oprogramowaniem podstawowym 2 placówki opiekuńczo-wychowawcze, tj. Dom Dziecka im. Janusza Korczaka w Darłowie i Placówkę Opiekuńczo-Wychowawczą w Sławnie (ogółem 35 szt.) oraz rodziny zastępcze (ogółem 17 szt.). Dzięki uzyskanym środkom zakupiono również 6 programów dla osób z niepełnosprawnościami. Pięć z nich przekazano do placówki opiekuńczo-wychowawczej, a 1 do rodziny zastępczej zawodowej. Jedna placówka otrzymała również 2 zestawy audiowizualne, z których skorzystały 43 osoby. Środki uzyskane w ramach Projektu pozwoliły również na wyposażenie

	<p>miejsc kwarantanny, które utworzono w ww. placówkach. Zakupiony sprzęt komputerowy i audiowizualny pozwolił dzieciom z placówek opiekuńczo-wychowawczych oraz dzieciom przebywającym w rodzinach zastępczych na naukę zdalną podczas trwania pandemii COVID-19. Natomiast zakupione środki ochrony osobistej wpłynęły na ograniczenie negatywnych skutków zachorowań na COVID-19.</p>
Wpis do książki kontroli	Nr 1
Zalecenia	W związku z tym, że stwierdzone uchybienia zostały w procesie kontroli omówione, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.
Pouczenie	– 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	<p style="text-align: center;">z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>