



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 14 grudnia 2021 r.

FB.III.431.18.2021. GZ

**Pan  
Piotr Soczyński  
Starosta Głubczycki  
ul. Kochanowskiego 15  
48-100 Głubczyce**

### Wystąpienie pokontrolne

#### I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Starostwo Powiatowe w Głubczycach, ul. Kochanowskiego 15, 48 - 100 Głubczyce (dalej: Starostwo).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
  - art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>,
  - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>2</sup>,
  - art. 150 i 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.
- 3) Zakres kontroli:
  - a) przedmiot kontroli: realizacja Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”, w ramach Programu Operacyjnego „Wiedza, Edukacja, Rozwój na lata 2014-2020”,
  - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 11 do 26 października 2021 r. (z przerwą w dniach 15 i 18 października 2021 r.).
- 7) Osoba kontrolująca:  
Agnieszka Lubasińska, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego – kierownik zespołu kontrolnego,

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1464 z późn. zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.

Grzegorz Zakowicz, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:  
Piotr Soczyński – Starosta Głubczycki, stanowisko sprawuje od 19 listopada 2018 r. do nadal (dalej: Starosta).
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w Starostwie pod poz. nr 5/2021 oraz Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie (dalej: PCPR) książka kontroli str.13 poz.21.

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

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków przekazanych Starostwu w 2020 r. w formie dotacji w dziale 855 Rodzina rozdziale 85504 Wspieranie rodzin na dofinansowanie Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”, w ramach Programu Operacyjnego „Wiedza, Edukacja, Rozwój na lata 2014-2020”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Starostwa ocenia się jako pozytywną natomiast PCPR-u, ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Podstawą oceny pozytywnej w Starostwie jak również w PCPR było wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem, zrealizowanie Projektu wskazanego w umowie oraz wykazanie w sprawozdaniach merytorycznych danych zgodnych z dokumentami źródłowymi i ewidencją księgową prowadzoną w jednostkach. Stwierdzone nieprawidłowości w PCPR dotyczyły m.in.:

- prowadzenie ewidencji wydatków z rezerwy celowej budżetu państwa i rezerwy celowej budżetu środków europejskich na koncie 135<sup>4</sup> niezgodnie z funkcją tego konta,
- nieustalenie stanu niewydanych do końca 2020 roku materiałów w formie spisu z natury.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

W związku z epidemią choroby COVID-19 i potrzebą odpowiedniego zabezpieczenia dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej (placówki instytucjonalne pieczy zastępczej, rodziny zastępcze i rodzinne domy dziecka) na terenie kraju, a także w związku z wejściem w życie przepisów umożliwiających uruchomienie szybkiej ścieżki procedowania projektów unijnych w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój, minister właściwa ds. rodziny wystąpiła do Instytucji Zarządzającej z propozycją realizacji projektu dotyczącego wsparcia pieczy zastępczej w zakresie m.in. zakupu komputerów i oprogramowania na cele realizowania zadań w trybie zdalnej szkoły oraz na potrzeby związane bezpośrednio

---

<sup>4</sup> Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

z walką z epidemią COVID-19 pn. Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”.

Odbiorcami wsparcia (dofinansowania) były jednostki samorządu powiatu i samorządu województwa, czyli organy prowadzące lub zlecające realizację zadań własnych podmiotom niepublicznym na podstawie art.190 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej<sup>5</sup>, w zakresie prowadzenia placówek opiekuńczo -wychowawczych, regionalnych placówek opiekuńczo-terapeutycznych, interwencyjnych ośrodków preadopcyjnych oraz rodzin zastępczych i rodzinnych domów dziecka. Dofinansowanie pochodziło ze środków europejskich oraz z rezerwy ze środków dotacji celowej w formie współfinansowania krajowego, które przekazano Starostwu na podstawie umowy o dofinansowanie, nieobejmujące wkładu własnego beneficjenta finansowanego ze środków publicznych. Starostwo oszacowało potrzeby na podstawie Zapotrzebowania, które wysłano za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej: CAS).

Zadania związane z zapotrzebowaniem i sprawozdawczością w zakresie realizacji Projektu w Powiecie w aplikacji CAS realizowało PCPR natomiast ewidencję księgową do środków otrzymanej dotacji oraz ponoszonych wydatków w związku z tym zadaniem prowadziła:

- komórka księgowości w Starostwie w zakresie zakupu laptopów wraz z oprogramowaniem,
- PCPR w zakresie zakupu środków ochrony indywidualnej, wyposażenia miejsc kwarantanny, sprzętu audiowizualnego, syntezatorów mowy.

Ustalono, że PCPR jest jednostką Starostwa wyodrębnioną organizacyjnie i budżetowo, która działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Nr XVII/127/2012 z dnia 28 marca 2012 r. z późn. zm.

Siedziba PCPR mieści się w Głubczycach przy ul. Sobieskiego 5a. Zarząd Powiatu w Głubczycach uchwałą nr CXX/451/2017 z dnia 24 maja 2017 roku uchwalił Regulamin Organizacyjny PCPR.

Ustalono, że Zasady rachunkowości Starostwa wprowadzono Zarządzeniem Nr 15/2018 Starosty Głubczyckiego z dnia 3 kwietnia 2018 r.<sup>6</sup> zmienionym Zarządzeniem nr 47/2020 Starosty Głubczyckiego z dnia 20 października 2020 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Starostwa spełniała wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup>, z zastrzeżeniem. Stwierdzono, że w Załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 15/2018 z dnia 3 kwietnia 2018 r. dot. wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego nie opisano sposobu ustalenia wyniku finansowego, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych Starosta wydał Zarządzenie nr 44/2021 z dnia 13 października 2021 r., w którym uregulował omawianą kwestię.

<sup>5</sup> Dz. U 2020, poz. 821 z późn. zm.

<sup>6</sup> Zarządzenie nr 15/2018 Starosty Głubczyckiego z dnia 3 kwietnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.

(Dowód: akta kontroli str.1-9)

Natomiast zasady rachunkowości PCPR wprowadzono Zarządzeniem nr 15/2015 Zastępcy Kierownika PCPR z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zasad/polityki rachunkowości oraz planu kont w PCPR. W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości PCPR spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości, z zastrzeżeniem. Stwierdzono, że w Załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 15/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. dot. wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego nie opisano precyzyjnie sposobu ustalenia wyniku finansowego. Kwestia ta została uszczegółowiona w Zarządzeniu nr 14/2020 Kierownika PCPR z dnia 15 grudnia 2020 r.

Księgi rachunkowe Starostwa prowadzone są z wykorzystaniem komputerowego systemu finansowo-księgowego wyprodukowanego przez firmę XXXXX Systemy Informatyczne z siedzibą w XXXXX, natomiast PCPR prowadzone są z wykorzystaniem komputerowego systemu Finanse XXX zakupione w firmie XXXXXXX ul. XXXXXXX XXXXXXX 357, 85-359 XXXXX.

Ustalono, że księgi rachunkowe Starostwa jak również PCPR są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędu księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

Dla Starostwa zasady obiegu i kontroli dokumentów oraz zatwierdzania dokumentów księgowych uregulowano w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów<sup>8</sup>, które zawierały elementy kontroli operacji finansowo - gospodarczych i zasady podziału obowiązków pomiędzy pracowników odnośnie sprawdzania i zatwierdzania dowodów do realizacji. Kontrolę wstępną uregulowano w Zarządzeniu nr 20 Starosty Głubczyckiego z dnia 12 czerwca 2008 r. w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Natomiast PCPR zasady obiegu i kontroli dokumentów oraz zatwierdzania dokumentów księgowych uregulował w Zarządzeniu nr 7/2010 Kierownika PCPR z dnia 1 kwietnia 2010 r. w którym ujęto elementy analogicznie jak w dokumentach sporządzonych przez Starostwo.

Stwierdzono, że Starosta na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych powierzył obowiązki w zakresie gospodarki finansowej Powiatu Głubczyckiego Skarbnikowi Powiatu<sup>9</sup>.

Ustalono, że Kierownik PCPR w badanym okresie kontroli nie powierzył obowiązków i odpowiedzialności na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach

---

<sup>8</sup> Zarządzenie nr 2/2018 Starosty Głubczyckiego z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Głubczycach wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 9/2020. Starosty Głubczyckiego z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 2/2018 w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Głubczycach.

<sup>9</sup> Upoważnienie nr OR.077.25.2020.

publicznych. Powierzenie obowiązków zostało sporządzone przez Kierownika PCPR w czasie trwania kontroli, tj. 18 października 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 10-12)

## 2. Zawarcie umowy.

Ustalono, że w celu realizacji zadania została zawarta pomiędzy Wojewodą Opolskim a Powiatem Głubczyckim umowa nr 2/POWER/2020 z dnia 31 lipca 2020 r. przyznająca Starostwu środki finansowe w łącznej kwocie 289 270,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” (zwanego dalej: Projektem) w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na 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.

Środki finansowe w kwocie 289 270,00 zł pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa i rezerwy celowej budżetu środków europejskich, tj.:

- 243 796,76 zł pochodziło ze środków europejskich, co stanowiło 84,28% dofinansowania,
- 45 473,24 zł ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego, co stanowiło 15,72% dofinansowania.

Dotacja przeznaczona była na zakup sprzętu i środków ochrony w zakresie ustalonym w Projekcie. Zgodnie z zapisami umowy Powiat był zobowiązany do zachowania ww. procentowego udziału środków w całości realizacji Projektu. Termin realizacji został ustalony od dnia podpisania umowy do 30 września 2020 r., natomiast przekazanie dofinansowania jednostka powinna wydatkować do 31 sierpnia 2020 r.

Zgodnie z §1 pkt 1 Aneksu nr 1 do umowy zakończenie realizacji zadania zostało przedłużone do 30 listopada 2020 r., natomiast wydatkowanie dofinansowania powinno być zakończone do 15 listopada 2020 r. według §1 ust. 5 ww. aneksu.

[Dowód: akta kontroli str.13-39]

Ponadto podczas kontroli ustalono, że zgodnie z § 3 ust. 1 umowy Starostwo zobowiązane było m.in. do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W tym celu Starostwo jak również PCPR wprowadziły zmiany do zasad (polityki) rachunkowości polegające na utworzeniu kont analitycznych, co zostało uregulowane w Zarządzeniu nr 47/2020 Starosty Głubczyckiego z dnia 20 października 2020 r. oraz w Zarządzeniu Nr 8/2020 Kierownika PCPR z dnia 7 lipca 2020 r.

Ustalono, że:

- Starostwo wprowadziło analitykę do konta 223, 224, 902 (w Organie) i 130, 223 (w urzędzie obsługującym Starostwo),

- PCPR wprowadził analitykę do konta 135, 201, 223, 240, 401, 800, 860, 980, 998.

W wyniku analizy przedmiotowych dokumentów stwierdzono, że PCPR w celu ewidencji wydatków z rezerwy celowej budżetu państwa i rezerwy celowej budżetu środków europejskich zaprowadził analitykę do konta 135 pn. Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, zamiast do konta 130 pn. Rachunek bieżący jednostki, co stanowi nieprawidłowość w kontekście zapisów ujętych w planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, tj. w Załączniku nr 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>10</sup>.

Zgodnie z ww. Rozporządzeniem konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka, a dotacja celowa nie jest zaliczana do tego typu środków.

Kierownik PCPR wyjaśniła, że cyt. (...) *pracownik (Główny Księgowy) zinterpretował środki dotyczące realizacji programu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” jako środki specjalnego przeznaczenia. W związku z powyższym podjął decyzję o utworzeniu konta 135 zamiast 130, środki na to zadanie służyły przede wszystkim finansowaniu wąsko zakrojonej kategorii celów, co ukierunkowało pracownika do podjęcia takiej decyzji.*

*(...) faktycznie jest to dotacja celowa, która wchodzi w skład budżetu jednostki uważam, że zgodnie z Rozporządzeniem (...), rozszerzenie konta 135 było niesłuszne, winno to być konto 130 – osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Główny Księgowy.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(Dowód: akta kontroli str.40-44)

### 3. Plan finansowy.

Ustalono, że PCPR przesłał 7 lipca 2020 r. zapotrzebowanie do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: OUW) za pomocą systemu CAS, a Starostwo złożyło 22 lipca 2020 r. oświadczenie o przyjęciu dofinansowania wraz z kosztorysem. Na podstawie tych dokumentów Wojewoda Opolski zawiadomieniem znak FB.I.3111.1.58.2020.MN z 30 lipca 2020 r. poinformował Starostwo o zwiększeniu planu dotacji celowych na 2020 r. dla jednostki samorządu terytorialnego w dziale 855 Rodzina, rozdziale 85504 Wspieranie rodziny, z przeznaczeniem na realizację Projektu, z tego:

- 243 796,76 zł pochodziło ze środków europejskich (§2057), co stanowiło 84,28% dofinansowania,

<sup>10</sup> Dz.U. z 2020 r., poz. 342.

- 45 473,24 zł ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (§2059), co stanowiło 15,72% dofinansowania.

z przeznaczeniem na realizację projektu pt. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”, w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

(Dowód: akta kontroli str.45-49)

Środki do budżetu Powiatu Głubczyckiego na 2020 rok zostały wprowadzone uchwałą nr LXXIII/431/2020 Zarządu Powiatu w Głubczycach z dnia 27 lipca 2020 r. po stronie dochodów i wydatków w dziale 855, rozdziale 85504 na dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy<sup>11</sup>, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 289 270,00 zł, w tym:

§2057 – w wysokości 243 797,00 zł,

§2059 – w wysokości 45 473,00 zł.

Stwierdzono, że kwoty w ramach wskazanych paragrafów przyjęto w pełnych złotych i nie są one w pełni zbieżne z kwotami ujętymi w zawiadomieniu otrzymanym od Wojewody Opolskiego.

Starosta wyjaśnił, że cyt. (...) *budżet powiatu głubczyckiego sporządzany jest w pełnych złotych. W związku z powyższym środki ujęte w zawiadomieniu Wojewody Opolskiego (znak FB.I.3111.1.58.2020.MN) wprowadzono do budżetu Powiatu na 2020 rok Uchwałą nr LXXIII/431/2020 Zarządu Powiatu w Głubczycach z dnia 27 lipca 2020 r. po stronie dochodów i wydatków w dziale 855, rozdziale 85504, w pełnych złotych.*

*Należy nadmienić, iż dotacja została prawidłowo rozliczona, w odniesieniu do środków faktycznie otrzymanych z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(Dowód, akta kontroli str. 50)

Następnie Starostwo na podstawie ww. uchwały poinformowało PCPR<sup>12</sup>

o zwiększeniu wydatków bieżących w dziale 855, rozdziale 85504 w:

§4217 – zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 243 797,00 zł,

§4219 - zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 45 473,00 zł.

Na tej podstawie PCPR wprowadził środki do planu jednostkowego dochodów i wydatków budżetowych na rok 2020, który został zatwierdzony przez Kierownika PCPR 3 sierpnia 2020 r.

Ustalono, że 16 października 2020 r. Zarząd Powiatu w Głubczycach podjął uchwałę nr LXXXIV/465/2020 w sprawie zmiany, w planie finansowym wydatków bieżących, polegającej na:

- zmniejszeniu wydatków bieżących w PCPR:

w dziale 855, w rozdziale 85504 w wysokości 237 000,00 zł, w tym:

<sup>11</sup> Ustawy o finansach publicznych.

<sup>12</sup> Pismo znak FN.3021.70.2020.BS z 30.07.2020 r.

§4217 – 199 744,00 zł

§4219 – 37 256,00 zł

- zwiększeniu wydatków bieżących w Starostwie Powiatowym w Głubczycach:

w dziale 855, w rozdziale 85504 w wysokości 237 000,00 zł, w tym:

§4217 – 199 744,00 zł

§4219 – 37 256,00 zł

Kwoty w ww. wysokości zostały wprowadzone do planów jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2020 i zostały zatwierdzone przez:

- Kierownika PCPR w dniu 2 listopada 2020 r.,
- Starostę w dniu 4 listopada 2020 r.

Wyżej wskazane zmiany w planie finansowym były spowodowane brakiem możliwości przeprowadzenia przetargu w PCPR. Ponadto Starosta wyjaśnił, że cyt. (...) *jednostka nie dokonuje takich zakupów na tak wysokie kwoty i w związku z tym powiat podjął się przejęcia realizacji części tego projektu w zakresie zakupu laptopów i przeprowadzenia procedury przetargowej.*

(Dowód: akta kontroli nr 51)

Ostatecznie kwota z rezerw celowych w wysokości 289 270,00 zł zwiększyła plan finansowy:

- Starostwa w wysokości 237 000,00 zł;
- PCPR w wysokości 52 270,00 zł

we wnioskowanej podziałce klasyfikacji budżetowej. Poniżej wykazano kwoty przyjęte w planach finansowych jednostek.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan finansowy Starostwa w zł	Plan finansowy PCPR w zł	OGÓŁEM
855	85504	4217	199 744,00	44 053,00	243 797,00
		4219	37 256,00	8 217,00	45 473,00
OGÓŁEM			<b>237 000,00</b>	<b>52 270,00</b>	<b>289 270,00</b>

Ustalono, że zmiany w planie finansowym wydatków na koncie 980 pn. Plan finansowy wydatków budżetowych – podstawowa działalność, przeprowadzane były na bieżąco zarówno w Starostwie jak i w PCPR.

[Dowód, akta kontroli str. 52-54]

#### 4. Przekazywanie dotacji celowej.

Ustalono, że dotacja celowa w wysokości ogółem 289 270,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Organu:

- 18 sierpnia 2020 r. w wysokości 45 47324 zł (§2059),



- 26 sierpnia 2020 r. w wysokości 243 796,76 zł (§2057).

i zaksięgowana została na koncie 133-1 pn. Rachunek budżetu w powiązaniu z kontem 901-2 pn. Pozostałe dochody (subwencje, dotacje i pozostałe środki).

Organ uruchomił ogółem środki w wysokości 274 692,13 zł, w tym:

- do PCPR 22 października 2020 r. w wysokości 52 270,00 zł,
- do Urzędu obsługującego Starostwo 12 listopada 2020 r. w wysokości 222 422,13 zł.

Z przedłożonej ewidencji księgowej:

- PCPR wynika, że na realizację Projektu wykorzystano środki w kwocie 34 007,00 zł,
- Urzędu obsługującego Starostwo wynika, że na realizację Projektu wykorzystano środki w kwocie 222 422,13 zł.

Ogółem wykorzystano 256 429,13 zł, tj. 88,65% otrzymanych środków.

Ustalono, że PCPR zwrócił 13 listopada 2020 r. niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 18 263,00 zł na rachunek bankowy Starostwa, który następnie terminowo zwrócił 26 listopada 2020 r. niewykorzystaną kwotę dotacji celowej w ogólnej wysokości 32 840,87 zł, z tego:

- 27 678,29 zł z §2057 na rachunek bankowy BGK,
- 5 162,58 zł z §2059 na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego, zgodnie z zapisem § 7 umowy.

(Dowód: akta kontroli str.55-56)

#### 5. Rozliczenie dotacji celowej otrzymanej z rezerwy celowej budżetu państwa.

Plan wydatków związanych z realizacją przedmiotowego Projektu wykonano w kwocie 256 429,13 zł. Wszystkie wydatki zostały poniesione w §§ 4217 i 4219 (ze względu na źródło finansowania) na pokrycie kosztów, w tym:

Starostwo dokonało zakupu:

- sprzętu i oprogramowania, tj. laptopów wraz z oprogramowaniem w wysokości 222 422,13 zł na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania,

PCPR dokonał zakupu:

- środków ochrony osobistej do bezpośredniej walki z epidemią w wysokości ogółem 8 044,00 zł,
- wyposażenia do organizacji 2 miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej w wysokości 9 900,00 zł,
- sprzętu i oprogramowania, tj. telewizorów, projektorów multimedialnych wraz z ekranami i oprogramowania dla osób z niepełnosprawnością w wysokości 16 063,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych, kontrolą objęto realizację wydatków pod kątem legalności, gospodarności i rzetelności ich ponoszenia oraz poprawności ujmowania w ewidencji księgowej.

Badanie dowodów dotyczyło strony formalnej, kontroli bieżącej i dekretacji dowodów, a także prawidłowości kwalifikowania poniesionych wydatków do obowiązujących paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Ustalono, że w ramach realizacji Projektu, w zakresie:

- a) sprzętu i oprogramowania na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania, wydatkowano środki w łącznej wysokości 238 485,13 zł zgodnie ze szczegółowym kosztorysem, mianowicie:
  - 222 422,13 zł na zakup 79 szt. laptopów wraz z oprogramowaniem (2 815,47 zł/szt.),
  - 9 285,00 zł na zakup 5 szt. telewizorów (1 857,00 zł/szt.),
  - 5 334,00 zł na zakup 2 szt. projektorów multimedialnych wraz z ekranami (2 667,00 zł/szt.),
  - 1 444,00 zł na zakup 4 szt. syntezatorów mowy (361,00 zł/szt.).

Kontrola wykazała, że cena jednostkowa ww. sprzętu tj. do 3 000,00 zł/szt. i oprogramowania tj. do 500,00 zł/szt. mieści się w limicie wskazanym w wytycznych do kalkulacji projektu,

- b) środków ochrony osobistej wydatkowano środki w łącznej wysokości 8 044,00 zł zgodnie z ostatecznym, szczegółowym kosztorysem, mianowicie:
  - 904,00 zł na zakup 2 260 szt. maseczek ochronnych (0,40 zł/szt.),
  - 2 507,00 zł na zakup 230 litrów płynu do dezynfekcji rąk (10,90 zł/szt.),
  - 4 633,00 zł na zakup 11 300 szt. rękawiczek jednorazowych lateksowych (0,41 zł/szt.).

Kontrola wykazała, że cena jednostkowa ww. sprzętu mieści się w limicie wskazanym w wytycznych do kalkulacji projektu,

- c) wyposażenia miejsc kwarantanny wydatkowano środki w łącznej wysokości 9 900,00 zł na zakup 2 kompletów meblościanek (4 950,00 zł/1 komplet) zgodnie z ostatecznym, szczegółowym kosztorysem. Kontrola wykazała, że cena jednostkowa ww. sprzętu mieści się w limicie wskazanym w wytycznych do kalkulacji projektu, tj. do 5 000,00 zł na wyposażenie jednego miejsca.

Analiza dowodów źródłowych stanowiących podstawę poniesienia wydatków wykazała, że zostały one prawidłowo udokumentowane. Wydatki kwalifikowane ujęto w ewidencji księgowej prowadzonej w:

- Starostwie z zachowaniem procentowego udziału środków wskazanego w umowie, tj. 84,28% płatne ze środków europejskich – 187 457,37 zł (§4217) oraz 15,72 % współfinansowanie krajowe – 34 964,76. zł (§4219),
- PCPR z zachowaniem procentowego udziału środków wskazanego w umowie, tj. 84,28% płatne ze środków europejskich – 28 661,10 zł (§4217) oraz 15,72 % współfinansowanie krajowe – 5 345,90 zł (§4219).

Objęte kontrolą dowody księgowe zawierały dane wynikające z przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach

rachunkowych (dekretacja), a także podpisy osób zatwierdzających do wypłaty ze środków budżetowych.

W opisie faktury wskazano również m.in. nazwę projektu, programu w ramach którego jest realizowany, nr umowy o dofinansowanie, pozycję wydatku w kosztorysie oraz klasyfikację budżetową.

#### 5.1. Procedura postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

##### 5.1.1. Udzielone zamówienie w Starostwie na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem na potrzeby dzieci w pieczy zastępczej w okresie pandemii COVID-19.

Ustalono, że zamawiający w celu wyboru wykonawcy zadania udzielił zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie Regulaminu określającego zasady i sposób postępowania przy udzieleniu zamówień, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro w Starostwie Powiatowym w Głubczycach stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 10/2018 Starosty Głubczyckiego z dnia 05.02.2018 r.

Stwierdzono, że Starosta jako kierownik zamawiającego zatwierdził wniosek PCPR o wszczęciu postępowania w sprawie udzielenia zamówienia na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem, zgodnie z §6 ww. Regulaminu. Postępowanie zostało uruchomione poprzez jego zatwierdzenie przez Starostę zgodnie z pismem (znak sprawy:PCPR.2120.3.2020) z dnia 08.10.2020 r oraz z §10 ww. Regulaminu. Ustalenia szacunkowej wartości dokonała Kierownik PCPR 02.10.2020 r w terminie zgodnym z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup> (dalej: p.z.p.) na podstawie internetowego rozeznania rynku.

W wyniku weryfikacji ustalono:

- zarządzeniem Starosty Głubczyckiego z dnia 01 sierpnia 2019 r. została powołana komisja przetargowa. Członkowie Komisji oraz Wicestarosta i Kierownik PCPR jako inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia w dniu 15.10.2020 r, złożyli pisemne oświadczenie zgodnie z art. 17 p.z.p o braku okoliczności do ich wyłączenia z postępowania;
- sporządzona specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ), zawierała elementy wymienione w art. 36 p.z.p. Ogłoszenie o zamówieniu publicznym i ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego Urząd zamieścił na swojej stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu, a także przekazał do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.10.2020 r. pod numerem 595020-N-2020.W ogłoszeniu podane zostały niezbędne informacje wymagane przepisami ustawy;
- w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego dokonano oceny w oparciu o kryteria i ich znaczenie: cena – 60 oraz okres gwarancji –

<sup>13</sup> Dz.U z 2019 r. poz.1843, z późn. zm.

40. Wykonawcę wybrano z zachowaniem kryteriów określonych w ogłoszeniu o zamówieniu. W postępowaniu wybrana została oferta najkorzystniejsza, zgodna z przedmiotem zamówienia zawartym w SIWZ. Postanowienia ujęte w umowie z wykonawcą zabezpieczały interes zamawiającego;
- Zamawiający zastosował procedurę odwróconą, określoną w art. 24 aa p.z.p. oraz w pkt 8.3 (SIWZ), tj. w pierwszej kolejności dokonał oceny ofert a następnie zbadał czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału. W trakcie postępowania wpłynęły 2 wnioski o wyjaśnienie treści (SIWS) przed otwarciem ofert. Odpowiedzi w powyższych sprawach (nie powodujący konieczności zmiany ogłoszenia) zostały zamieszczone na stronie internetowej w 13.10.2020 r.;
  - nastąpiło otwarcie 4 złożonych ofert w dniu 15.10.2020 r. o godz. 11:00. Zamawiający poinformował, że na sfinansowanie przedmiotowego zadania zamierzał przeznaczyć kwotę 237 000,00 zł brutto. Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje, o których mowa w art. 86 ust. 5 p.z.p.;
  - po terminie składania ofert wpłynęła do Starostwa oferta innego wykonawcy. Oferta ta zgodnie z art. 84 ust. 2 p.z.p została zwrócona nadawcy drogą pocztową w dniu 16.10.2020 r. ;
  - za najkorzystniejszą uznana została oferta – firmy „XXXX-XXXX” s.c. X. XXXXXXXXX, X. XXXXXX z siedziba w XXXXX.
  - zgodnie z art. 46 ust. 1 p.z.p. w dniu 22.10.2020 r. dokonano zwrotu wadium wykonawcom których oferty nie zostały wybrane;
  - z wybranym wykonawcą w dniu 26.10.2020 r. została zawarta umowa NR PCPR.2120.3.224.2020 na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem na potrzeby dzieci przebywających w pieczy zastępczej w ramach Projektu;
  - umowa ze strony zamawiającego została podpisana przez Starostę oraz Wicestarostę wraz z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu. Wartość zamówienia była zgodna z ze złożoną ofertą;
  - termin zawarcia umowy był zgodny z art. 94 ust. 1 pkt 2 p.z.p. W podpisanej umowie zabezpieczono interes zamawiającego w zakresie kar umownych oraz rękojmi i gwarancji. Zgodnie ze złożoną ofertą wykonawca udzielił 4-letniej gwarancji;
  - zgodnie z wymogami art. 96 ust. 1 p.z.p. prace komisji przetargowej zakończono dnia 26.10.2020 r. Na tą okoliczność został sporządzony protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego który został zatwierdzony w dniu 27.10.2020 r. przez Starostę. Dnia 26.10.2020 r pod numerem 510210524-N-2020 w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono informacje o udzieleniu zamówienia publicznego zgodnie z art. 95 ust. 1 p.z.p., dniu 28.10.2020 r. w terminie ustalonym

w umowie na podstawie Faktury VAT nr 345/10/2020 oraz protokołu wykonawca przekazał przedmiot zamówienia.

(Dowód: akta kontroli str.57-67)

#### 5.1.2 Udzielone zamówienia w PCPR.

W trakcie kontroli ustalono, że Kierownik PCPR wydała Zarządzenie nr 2/2020 z dnia 03.02.2020 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej netto, nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Ustalono, że dokonane zakupy PCPR zrealizował według:

- § 7 ust 2 i 4 ww. zarządzenia, tj. zamówienia o wartości powyżej 3 000 zł do 10 000 zł udziela się na podstawie jednorazowego zlecenia, zamówienia, skierowania lub umowy zatwierdzonej przez Kierownika jednostki przy kontrasygnacie Głównej Księgowej (z pominięciem procedur określonych w §4 niniejszego regulaminu), stosując rozeznanie cenowe telefoniczne, poprzez porównanie cen prezentowanych na stronach internetowych lub porównanie ofert nadesłanych z własnej inicjatywy przez potencjalnych dostawców, wykonawców. Rozeznanie cenowe należy przeprowadzić u co najmniej 3 potencjalnych wykonawców, dostawców (zrealizowano trzy procedury dostaw),
- § 8 ust 1 do 3 ww. zarządzenia, tj. zamówienia o wartości powyżej 10 000 zł do 20 000 zł udziela się na podstawie protokołu zamówienia sporządzonego przez pracownika merytorycznego. Protokół zamówienia wraz z załącznikiem zatwierdza Kierownik jednostki. Zamówienie udziela się na podstawie jednorazowego zlecenia, zamówienia, skierowania lub umowy zatwierdzonej przez Kierownika jednostki przy kontrasygnacie Głównej Księgowej (zrealizowano jedną procedurę dostawy).

(Dowód: akta kontroli str. 68)

##### 5.1.2.1 Zakup środków ochrony osobistej.

Stwierdzono, że zapytanie ofertowe przeprowadzono w dniach 24-30.09.2020 r. poprzez umieszczenie go na stronie Biuletynu Informacji Publicznych PCPR.

06.10.2020 pismem PCPR.2120.3.2020 ogłoszono informację o wyborze oferty złożonej przez XXX-XXX XXXXXXXXXXXX XXXXXX w XXXXXXXXXXXXX z cenami „brutto”: 8 044 zł - która była najkorzystniejsza. 05.10.2020 r. sporządzono protokół z przeprowadzonego zapytania ofertowego.

14.10.2020 r. podpisano umowę na dostawę ww. produktów oraz sporządzono protokół przekazania produktów pomiędzy dostawcą(XXX-XXX) a odbiorcą (PCPR w Głubczycach). W dniu 19.10.2020 r. dostawca wystawił fakturę VAT 4703/HU/2020 na kwotę 8 044,00 zł.

##### 5.1.2.2. Zakup i dostawa wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji.

W dniu 19.10.2020 r. sporządzono protokół z przeprowadzonego zapytania ofertowego. Zapytanie ofertowe przeprowadzono w dniach 24-30.09.2020 r. poprzez umieszczenie go na stronie Biuletynu Informacji Publicznych PCPR.

19.10.2020 r. pismem PCPR.2120.4.2020 ogłoszono informację o wyborze oferty dla zamówienia pod nazwą: "Zakup i dostawa wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji" złożonej przez XXXXXX Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Uslugowe 64-130 XXXXXX, XXXXXX, ul XXXXXXXXXX XX. Oferent nie był w stanie zagwarantować dostawy w terminie wskazanym w zapytaniu ofertowym, tj. do dnia 23 października 2020 r. Ponadto, oferent uchylał się od zawarcia umowy o treści przedstawionej przez Zamawiającego. Mając powyższe na uwadze, Zamawiający ostatecznie jako najkorzystniejszą, wybrał ofertę złożoną przez Sklep XXXXXX XXXXX s.c X. XXXXXX X. XXXXXX, 48-100 XXXXXXXXXX ul. XXXXXXXXXX X z cenami „brutto”: 9 900 zł., była to następna najkorzystniejsza oferta. W dniu 21.10.2020 r. podpisano umowę na dostawę ww. produktów oraz sporządzono protokół przekazania/odbioru (bez daty) produktów pomiędzy dostawcą (XXXXX s.c) a odbiorcą (PCPR w Głubczycach), 19.10.2020 r. dostawca wystawił faktury VAT 137/2020 na kwotę 9 900,00zł.

#### 5.1.2.3. Zakup sprzętu audiowizualnego.

Przeprowadzono procedurę zapytania o cenę na dostawę pod nazwą „Zakup i dostawa sprzętu audiowizualnego”. Zapytanie ofertowe przeprowadzono w dniach 07-16.09.2020 r. poprzez umieszczenie go na stronie Biuletynu Informacji Publicznych PCPR.

19.10.2020 r. sporządzono protokół z przeprowadzonego zapytania ofertowego i w tym samym dniu pismem PCPR.2120.4.2020 ogłoszono informację o wyborze oferty dla zamówienia pod nazwą: "Zakup i dostawa sprzętu audiowizualnego" złożonej przez XXXXXXXX XXXXXXXX XXXXXX 48-100 XXXXXXXXXX, ul XXXXXX XX, która była najkorzystniejszą. 19.10.2020 r. podpisano umowę na dostawę ww. produktów oraz sporządzono protokół przekazania/odbioru z dnia 21.10.2020 r. - 5 szt. telewizorów SAMSUNG, 2 projektory OPTOMA HD144X oraz 3 ekrany z wyspecyfikowanymi numerami fabrycznymi, pomiędzy dostawcą (XXXXXXX) a odbiorcą (PCPR w Głubczycach).

#### 5.1.2.4. Zakup syntezatorów mowy.

Ustalono, że w 03.11.2020 r. sporządzono protokół z przeprowadzonego zapytania ofertowego. Powyższe zapytanie ofertowe przeprowadzono w dniach 22-27.10.2020 r., poprzez umieszczenie go na stronie Biuletynu Informacji Publicznych PCPR. 04.11.2020 r., pismem bez numeru ogłoszono informację o wyborze oferty dla zamówienia pod nazwą: "Zakup 4 programów specjalistycznych typu syntezator mowy" złożonej przez XXXXXXXX XXXXXXXX XXXXXX 48-100 XXXXXXXXXX, ul XXXXXXXXXX XX., była to jedyna oferta spełniająca warunki zamówienia. 06.11.2020 r. podpisano umowę na dostawę ww. produktów oraz sporządzono protokół z wyspecyfikowanymi numerami fabrycznymi, pomiędzy dostawcą(XXXXXXX) a odbiorcą (PCPR w Głubczycach).

Stwierdzono, że zamówienia zostały zrealizowane zgodnie z wewnętrznymi regulacjami PCPR.

## 5.2. Redystrybucja zakupionego wyposażenia odbiorcom Projektu.

Zgodnie z wytycznymi do realizacji Projektu bezpośrednimi odbiorcami projektu byli 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.

Ze względu na specyfikę występującą w projekcie dot. podziału zadań pomiędzy Starostwem i PCPR, kontroli poddano sposób ewidencji zakupionego sprzętu w tych jednostkach i następnie jego przekazanie do bezpośrednich odbiorców.

Ustalono, że zakupione przez Starostwo laptopy wraz z oprogramowaniem zostały zaewidencjonowane na koncie 013 pn. Pozostałe środki trwałe. Następnie w celu przekazania zakupionego sprzętu do PCPR, który zajmował się jego redystrybucją do bezpośrednich odbiorców, Starostwo podjęło Uchwałę Nr LXXXV/474/2020 Zarządu Powiatu w Głubczycach z dnia 29 października 2020 r. w sprawie nieodpłatnego przekazania środków trwałych na rzecz PCPR.

Wyksięgowanie wyposażenia z konta 013 w Starostwie nastąpiło 9 listopada 2020 r.

Na podstawie protokołu nr 1/PCPR/2020, 9 listopada 2020 r. nastąpiło przekazanie sprzętu komputerowego i w tym samym dniu został on przyjęty na ewidencję księgową PCPR. Wartość początkowa została zaksięgowana na stronie Wn konta 013-10 pn. Pozostałe środki trwałe - PCPR w wysokości ogółem 222 422,13 zł oraz wpisana do księgi inwentarzowej 4 grupy - pozycja od 389 do 468 (79 szt. sprzętu).

Sprzęt komputerowy został umorzony w 100% i ujęty po stronie Ma konta 072-10 pn. Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych - PCPR.

Ponadto na koncie 013-10 PCPR zaewidencjonował:

- wyposażenie miejsc kwarantanny na kwotę 9 900,00 zł oraz wpisał do książki inwentarzowej grupa 8 poz. od 361 do 386,
- sprzęt RTV na kwotę 9 285,00 zł oraz wpisał do książki inwentarzowej grupa 8 poz. od 354 do 358,
- projektory na kwotę 5 334,00 zł oraz wpisał do książki inwentarzowej grupa 8 poz. od 359 do 360.

Na koncie 020- 10 PCPR zaewidencjonował syntezatory mowy na kwotę 1 444,00 zł oraz wpisano do książki inwentarzowej część B - wartości niematerialne i prawne.

Każdy z przyjętych na ewidencję laptopów/pozostały środek trwały posiadał założoną Kartę Środka Trwałego wraz z dowodem przyjęcia środka trwałego.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że przekazanie do bezpośrednich odbiorców:

- a) laptopów wraz z oprogramowaniem,
- b) sprzętu audiowizualnego,
- c) syntezatorów mowy

odbywało się na podstawie umowy użyczenia, która zawierała dokładną nazwę i ilość sprzętu, jego nr seryjny oraz inwentarzowy lub nr w ewidencji ilościowo-wartościowej i wartość początkową.

Na podstawie zestawienia dot. m.in. przekazania zakupionego sprzętu i umów użyczenia ustalono, że PCPR przekazał:

- a) ogółem 79 szt. laptopów wraz z oprogramowaniem (79 zakupionych), w tym:
  - 59 komputerów rodzinom pełniących funkcje pieczy zastępczej,
  - 20 komputerów Centrum Administracyjnego Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Głubczycach,
- b) ogółem 7 szt. sprzętu audiowizualnego (7 szt. zakupionych), w tym:
  - 2 telewizory, 2 projektory wraz z ekranami do Centrum Administracyjnego Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Głubczycach,
  - 3 telewizory rodzinom pełniących funkcje pieczy zastępczej,
- c) ogółem 4 szt. oprogramowanie dla osób z niepełnosprawnością (4 szt. zakupionych) w tym:
  - 2 syntezatory mowy Centrum Administracyjnego Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Głubczycach na podstawie umowy użyczenia nr 2/PL z wyspecyfikowanymi numerami urządzeń i cenami,
  - 2 szt. syntezatorów mowy rozdysponowano rodzinom w pieczy zastępczej na podstawie indywidualnych umów użyczenia.

(Dowód: akta kontroli str. 69-88)

Stwierdzono, że każda umowa użyczenia była podpisana przez użyczającego i biorącego. Dokonane zakupy były zgodne ze szczegółowym kosztorysem do Projektu.

Natomiast przekazanie, bezpośrednim odbiorcom, środków ochrony osobistej oraz wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji odbywało się na podstawie protokołów przekazania.

Zgodnie z zestawieniem dot. m.in. wyposażenia i dwóch protokołów przekazania<sup>14</sup> ustalono, że PCPR przekazał na dzień 31 grudnia 2020 r.:

- a) ogółem 12 994 szt. środków ochrony indywidualnej (z 13 790 szt. zakupionych), w tym:
  - maseczki ochronne 810 szt., rękawiczki jednorazowe 4 050 szt. oraz płyn do dezynfekcji rąk 30 litrów do Centrum Administracyjnego Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Głubczycach,
  - maseczki ochronne 1 320 szt., rękawiczki jednorazowe 6 600 szt. oraz płyn do dezynfekcji 184 litry, przekazano podmiotom pieczy zastępczej,
- b) wyposażenie do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji, przekazano w dniu 27.10.2020 r. do Centrum Administracyjnego Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Głubczycach po 2 sztuki (tapczan, szafa dwudrzwiowa,

<sup>14</sup> Protokół przekazania z 19.10.2020 r i 27.10.2020 r. zawarty pomiędzy PCPR i Centrum Administracyjnym Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych z Głubczycach.



biurko, krzesło, szafa narożna, regał szeroki, regał półki, komoda, słupek, stolik nocny, półka wisząca, komoda mała, stolik ława, bieliźniarka, pozycji 28 (całość zamówienia).

(dowód: akta kontroli str. 89-95)

W wyniku weryfikacji przedstawionych dowodów źródłowych (FV nr 4703/HU/2020, zestawień i protokołów przekazania) stwierdzono, że w PCPR pełną wartością zakupionych środków ochrony indywidualnej (ogółem 13 790 szt.), tj.:

- d) maseczkami ochronnymi w ilości 2 260 szt. na kwotę 904,00 zł,
- e) płynem do dezynfekcji rąk w ilości 230 szt. na kwotę 2 507,00 zł,
- f) rękawiczkami jednorazowymi lateksowymi w ilości 11 300 szt. na kwotę 4 633,00 zł

obciążył od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji wartościowej zapasów. Natomiast wydał beneficjentom pomocy na dzień 30 listopada 2020 r. materiały:

- g) maseczki ochronnymi w ilości 2 130,00 szt. na kwotę 852,00 zł,
- h) płyn do dezynfekcji rąk w ilości 214 szt. na kwotę 2 332,60 zł,
- i) rękawiczki jednorazowe lateksowe w ilości 10 650,00 szt. na kwotę 4 366,50 zł.

Pozostałe środki ochrony indywidualnej w postaci maseczek ochronnych (130 szt.), rękawiczek lateksowych (650 szt.), płynu do dezynfekcji (16L) do rodzin zastępczych przekazano dopiero w 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str.78-84)

Ustalono, że Kierownik PCPR zarządziła przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w PCPR<sup>15</sup> i według § 3 pkt 7 inwentaryzacją należało objąć pozostałe aktywa i pasywa nie wymienione w § 3 pkt od 1 do 6.

Z ewidencji księgowej i analizy dokumentów źródłowych (tabele i protokół) wynika, że pomimo zarządzenia Kierownika PCPR, komisja inwentaryzacyjna nie ustaliła stanu niewydanych do końca roku 2020 materiałów w formie spisu z natury, co stanowi naruszenie art. 17 ust. 2 pkt 4 i art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Według wskazanego artykułu odpisywanie w koszty wartości materiałów na dzień ich zakupu, powinno być połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceną oraz korektą kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy. Kierownik PCPR wyjaśniła, że cyt. (...) *nieprawidłowość powstała w wyniku nieświadomości w zakresie konieczności dokonania inwentaryzacji niewydanych do końca roku 2020 materiałów (...). Środki przekazane do pieczy zastępczej nie zostały w pełni przekazane rodzinom zastępczym w związku z charakterem powstawania i rozwiązywania rodzin zastępczych. Należy pamiętać, że dzieci w pieczy są tymczasowo i takie sytuacje dotyczące powrotu dzieci do rodziny, usamodzielnienia się, zmiany miejsca zamieszkania dziecka są bardzo częste. Od chwili złożenia zapotrzebowania do końca roku 2020 pieczę zastępczą opuściło 9 dzieci. W międzyczasie toczyły się postępowania w Sądzie Rejonowym o zawiązanie nowych rodzin zastępczych, których zakończenie miało miejsce dopiero w 2021 roku.*

<sup>15</sup> Zarządzenie nr 15/2020 Kierownika PCPR z 28 grudnia 2020 r.

*Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji było związane z faktem, iż pozostające w dziale pieczy zastępczej środki były zabezpieczone dla rodzin, które czekały na sądowe ustanowienie je rodziną zastępczą.*

*Mając na względzie wynikające nieprawidłowości w tym zakresie, zostaną wprowadzone odpowiednie zapisy w polityce rachunkowości regulujące kwestie objęcia spisem z natury niewykorzystanych materiałów do końca roku obrotowego.*

(Dowód: akta kontroli str. 96-98)

Wyjaśnienie zostało przyjęte, nieprawidłowość w powyższym zakresie podtrzymana.

W wyniku kontroli stwierdzono, że rezerwa celowa została przeznaczona na cel na jaki została utworzona oraz wykorzystana zgodnie z klasyfikacją wydatków, wypełniając dyspozycję art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych. Jednostki zaprowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, czym wypełniono dyspozycję art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

#### 6. Sprawozdawczość oraz obowiązek informacyjny.

Z zapisów § 6 umowy (zmienionej aneksami) wynika, że Powiat był zobowiązany do składania sprawozdań częściowych z realizacji Projektu co dwa tygodnie na formularzu stanowiącym załącznik do umowy oraz inne dodatkowe informacje, a następnie przekazywać je w terminach wskazanych przez Wojewodę Opolskiego.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że PCPR w imieniu Starostwa wywiązał się z ww. obowiązków i na bieżąco przekazywał niezbędne dane do OUW.

Ustalono, że sprawozdanie końcowe zostało sporządzone zgodnie z zapisami § 6 umowy, tj. na odpowiednim formularzu i wysłane 30 listopada 2020 r. za pośrednictwem systemu CAS, jak również w wersji papierowej do OUW<sup>16</sup>.

Natomiast zestawienie końcowe wydatków poniesionych ze środków otrzymanej dotacji zostało wysłane do OUW za pośrednictwem poczty elektronicznej 4 stycznia 2021 r., tj. 35 dni po terminie, co stanowi naruszenie § 3 ust. 3 umowy.

Ostateczna wersja zestawienia końcowego została przesłana do OUW pismem znak PCPR.2120.COVID-19.D.1.2021 z 5 lutego 2021 r. (wpływ do OUW 9 luty 2021 r.)

Kierownik PCPR wyjaśniła, że cyt. (...) *Sprawozdanie końcowe wysłane zostało zgodnie z terminem do 30 listopada 2020 r. w aplikacji CAS, natomiast brakujące zestawienie poszło w terminie późniejszym.*

*Zestawienie, o którym mowa było wykonywane jako odrębna tabelka wysyłana e-mailem na adres Urzędu Wojewódzkiego – osobna korespondencja, co pomyłkowo zostało zinterpretowane, że jest to oddzielne sprawozdanie.*

*Tabelka wykonywana była jeszcze w grudniu (14.12.2020 r.) jako zestawienie z faktur, których płatność dokonywana była po 30.10.2020 r., czyli w wersji częściowej.*

---

<sup>16</sup> Wersja papierowa sprawozdania końcowego została wysłana do OUW 3 grudnia 2020 r. (prośba w tym zakresie do wszystkich powiatów została zawarta za pośrednictwem poczty elektronicznej).

Końcowe zestawienie zostało wysłane 05.01.2021 r., ponieważ myśleliśmy, że jest to końcowe rozliczenie dotacji, a nie załącznik do sprawozdania wykonywanego w aplikacji CAS.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(Dowód akta kontroli str.99)

W wyniku weryfikacji danych ujętych w sprawozdaniach, stwierdzono niżej opisaną rozbieżność.

W sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu z dnia 30 listopada 2020 r. liczba podmiotów objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID, które skorzystały ze wsparcia wyniosła 48 i jest ona niższa od liczby podmiotów wskazanych w szczegółowym kosztorysie, co obrazują dane zawarte w tabeli.

Dane ze sprawozdania końcowego		Dane ze szczegółowego kosztorysu, stanowiącego załącznik do umowy	RÓŻNICA
działanie/zadanie	liczba	Liczba	
liczba podmiotów objętych wsparciem, w tym	48	52	-4
rodziny zastępcze spokrewnione	33	35	-2
rodziny zastępcze niezawodowe	13	15	-2
placówki opiekuńczo-wychowawcze	2	2	0

Łączna liczba objętych wsparciem podmiotów wykazanych w kosztorysie z planowanej 52 zmniejszyła się do 48.

Kierownik PCPR wyjaśniła, że cyt. (...) różnica liczby rodzin i dzieci powstała w wyniku rozwiązania się rodzin zastępczych i tym samym opuszczeniem pieczy zastępczej przez dzieci w okresie od momentu sporządzenia kosztorysu do czasu realizacji zadania.

*Terminy rozwiązania rodzin zastępczych:*

- 11.08.2020 r. - rodzina zastępcza spokrewniona,
- 01.09.2020 r. - rodzina zastępcza niezawodowa,
- 01.09.2020 r. - rodzina zastępcza niezawodowa,
- 01.09.2020 r. - rodzina zastępcza spokrewniona.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Informacje zawarte w sprawozdaniu, były zgodne z dokumentami źródłowymi (fakturami, zestawieniami) oraz z prowadzoną ewidencją księgową w Starostwie i PCPR.

(Dowód: akta kontroli str.100-110)

Kontrola wykazała, że Starostwo spełniło obowiązek informacyjny zawarty w wytycznych do realizacji Projektu, tj. dokumenty wykorzystywane przez uczestników Projektu (m.in. korespondencja z OUW, umowy użyczenia,

dokumentacja z wyboru wykonawcy, umowa z wykonawcą zamówienia publicznego) zawierały informację o otrzymaniu wsparcia z Unii europejskiej w tym Europejskiego Funduszu Społecznego oraz z Programu POWER poprzez umieszczenie na nich odpowiednich znaków.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Prowadzenie ewidencji wydatków z rezerwy celowej budżetu państwa i rezerwy celowej budżetu środków europejskich w PCPR, na koncie 135 niezgodnie z funkcją tego konta. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów w tym zakresie, przez Główną Księgową PCPR natomiast jej skutkiem naruszenie przepisów prawa.
2. Nieustalenie w PCPR stanu niewydanych do końca roku 2020 materiałów w formie spisu z natury. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów ustawy o rachunkowości przez Kierownika PCPR, natomiast skutkiem niewykazanie w księgach rachunkowych zapasów materiałów przewidzianych do zużycia w roku następnym.
3. Niewysłanie zestawienia końcowego wydatków poniesionych ze środków otrzymanej dotacji w terminie przewidzianym w umowie. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja zapisów umowy przez Kierownika PCPR, natomiast skutkiem naruszenie jej zapisów.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie wniesiono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości (uchybień) lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu wyeliminowania stwierdzonych w PCPR nieprawidłowości, należy :

1. Prowadzić ewidencję wydatków z rezerwy celowej budżetu państwa i rezerwy celowej budżetu środków europejskich w PCPR, na koncie 130 zgodnie z funkcją tego konta i obowiązującymi przepisami.
2. Ustalać stan niewydanych do końca roku materiałów w formie spisu z natury.
3. Terminowo wysyłać dokumenty, wynikające z zawartych umów.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pełnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich nie wykonania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich nie podjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości uchybień, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Wojewoda Opolski**

**Sławomir Kłosowski**