



WOJEWODA ŁÓDZKI

RPS-I.431.1.2022

Łódź, 7 grudnia 2022 r.

Pan

Andrzej Opala

Starosta Łódzki Wschodni

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 7/2020/PIECZA – COVID – 19 zawartej w dniu 6 sierpnia 2020 r. pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Powiatem Łódzkim Wschodnim 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 10 – 11 października 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:

- a. Małgorzata Pytko - Zastępca Kierownika Oddziału do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (kierownik zespołu kontrolerów), upoważnienie Nr 88/2022 z dnia 20 września 2022 r.,
- b. Aleksandra Kornacka – Główny specjalista w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, upoważnienie Nr 89/2022 z dnia 20 września 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 siedzibie bezpośredniego realizatora zadania tj. w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi⁴ al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 133d, 92-318 Łódź w obecności Dyrektora Pani Urszuli Łuźniak, powołanej na to stanowisko z dniem 18 stycznia 1999 r. Ustaleń dokonano na podstawie dokumentów kontrolowanej jednostki oraz wyjaśnień złożonych przez ww.

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

PCPR jest jednostką organizacyjną Powiatu Łódzkiego Wschodniego utworzoną na mocy Uchwały Nr 17/99 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z 11 stycznia 1999 r. Jednostka działa na podstawie statutu nadanego Uchwałą nr XLVIII/575/2018 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z 22 marca 2018 r. oraz regulaminu organizacyjnego zatwierdzonego uchwałą Nr 1847/2018 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z 12 kwietnia 2018 r.

Na podstawie uchwały Nr 889/2020 z 10 sierpnia 2020 r. Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego udzielił Dyrektorowi PCPR - Pani Urszuli Łuźniak pełnomocnictwa do reprezentowania Powiatu Łódzkiego Wschodniego przy realizacji Projektu w szczególności do: formułowania, składania, rozliczania Projektu, składania oświadczeń woli i zaciągania zobowiązań w imieniu i na rzecz Powiatu Łódzkiego Wschodniego, związanych z prowadzeniem bieżącej działalności oraz do dysponowania i wydatkowania przekazanych środków w ramach Projektu. W badanym okresie PCPR zatrudniało 21 osób (17,5 etatów) w tym 8 koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej (4 etaty). Według stanu na 31 grudnia 2020 r.⁵ w rodzinnej pieczy zastępczej organizowanej przez Powiat Łódzki Wschodni przebywało łącznie 189 dzieci, w tym 89 w rodzinach zastępczych spokrewnionych, 52 w niezawodowych, 22 w zawodowych i 26 w rodzinnych domach dziecka. Liczba podmiotów rodzinnej pieczy zastępczej wynosiła odpowiednio: 64 rodzin zastępczych spokrewnionych, 41 niezawodowych, 10 zawodowych i 3 rodzinne domy dziecka. Ogółem funkcjonowało 118 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, komputery stacjonarne z oprogramowaniem, sprzęt multimedialny) oraz zakup środków ochrony indywidualnej

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.

(maseczki i rękawice ochronne, płyn dezynfekcyjny), Powiat Łódzki Wschodni złożył 14 lipca 2020 r. za pośrednictwem oprogramowania zwanego Centralną Aplikacją Statystyczną⁶. Przedstawiony kosztorys Projektu na kwotę **183 015,00 zł** obejmował zakup:

1. 37 sztuk sprzętu komputerowego z oprogramowaniem na cele realizacji zadań w trybie zdalnego nauczania na kwotę **111 000,00 zł**
2. 24 sztuk sprzętu multimedialnego na kwotę **24 000,00 zł**
3. 1 sztuki oprogramowania dla osoby z niepełnosprawnością na kwotę **500,00 zł**
4. środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią (3660 sztuk maseczek ochronnych, 18 350 sztuk rękawic ochronnych, 123 litrów środków dezynfekcyjnych) na kwotę **27 515,00 zł**
5. wyposażenia 6 miejsc kwarantanny/izolacji na kwotę **20 000,00 zł**

Z wyjaśnień Dyrektora PCPR wynikało, że zapotrzebowanie sporządzono na podstawie bieżącej analizy potrzeb podmiotów pieczy zastępczej. Z rodzinami zastępczymi oraz wychowankami w wieku szkolnym przeprowadzono rozmowy, rozpoznano faktyczne potrzeby i oczekiwania. Założono, że w pierwszej kolejności sprzęt komputerowy zostanie użyty przez dzieciom, które go nie posiadają bądź też zasadna jest jego wymiana na nowy lub nowocześniejszy. Wstępnie przejęto, że ze wsparcia Projektu skorzysta 35 podmiotów rodzinnej pieczy zastępczej, jednak liczba ta zwiększyła się do 107 podmiotów, co świadczyło o osiągnięciu znacznie wyższego wskaźnika podmiotów rodzinnej pieczy zastępczej niż pierwotnie zakładano.

Na podstawie złożonego zapotrzebowania i szczegółowego kosztorysu w dniu 6 sierpnia 2020 r. pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Powiatem Łódzkim Wschodnim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Łódzkiego Wschodniego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, została zawarta Umowa nr 7/2020/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 wysokości **183 015,00 zł** z dwóch źródeł:

- a. płatności ze środków europejskich (rozdz. 85504, §2057) w kwocie **154 245,04 zł** (słownie: *sto pięćdziesiąt cztery tysiące dwieście czterdzieści pięć złotych* ^{04/100}), co stanowiło 84,28% dofinansowania,

6 Dalej: CAS

- b. ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (rozdz. 85504, §2059) w kwocie **28 769,96 zł** (słownie: *dwadzieścia osiem tysięcy siedemset sześćdziesiąt dziewięć złotych ⁹⁶/₁₀₀*), 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. W związku ze zmianą okresu realizacji Projektu, który ustalono od 25 maja 2020 r. do 30 listopada 2020 r., w dniu 31 sierpnia 2020 r. podpisano aneks nr 1 do umowy z jednostką. 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 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 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 Łódzki Wschodni otrzymał następujące kwoty na realizację Projektu:

- a. wydatki budżetu środków europejskich – § 2057 w kwocie **154.245,04 zł** w ramach środków przyznanych z rezerwy celowej budżetu środków europejskich (część 83, poz. 98),
- b. wydatki budżetu państwa (środki krajowe) – § 2059 w kwocie **28.769,96 zł** w ramach środków przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz. 8).

Łącznie zwiększono plan finansowy Powiatu Łódzkiego Wschodniego o kwotę **183.015,00 zł**, co było zgodne z kwotą środków finansowych określonych w umowie nr 7/2020/PIECZA-COVID-19 z dnia 6 sierpnia 2020 r. oraz sprawozdaniem końcowym z realizacji Projektu sporządzonym w dniu 10 listopada 2020 r.

Wpływ środków finansowych na realizację Projektu na rachunek bankowy Powiatu Łódzkiego Wschodniego w dniu 20 sierpnia 2020 r. w kwocie 183.015,00 zł zaewidencjonowano w jednostce kontrolowanej na koncie 901 „Dochody budżetu” oraz 133-1 „Rachunek budżetu” w podziale na paragrafy: § 2057 w kwocie 154.245,04 zł oraz § 2059 w kwocie 28.769,96 zł. W związku z tym, że do bezpośredniej realizacji Projektu zostało wyznaczone PCPR, Powiat Łódzki Wschodni w dwóch transzach przekazał otrzymaną kwotę dofinansowania do PCPR na wyodrębniony rachunek bankowy, tj.:

1. w dniu 21 sierpnia 2020 r. kwotę 35.000,00 zł,
2. w dniu 6 października 2020 r. kwotę 148.015,00 zł.

Zestawienie głównych postanowień umowy w zakresie dofinansowania Projektu przedstawia poniższa tabela.

Umowa z samorządem		Kwota dofinansowania				
numer	data	płatność ze środków europejskich	współfinansowanie krajowe	ogółem	termin realizacji przedmiotu umowy	termin wykorzystania dofinansowania
Nr 7/2020	6.08.2020 r.	154 245,04 zł	28 769,96 zł	183 015, 00 zł	30.09.2020 r.	31.08.2020 r.
Aneks nr 1	31.08.2020 r.	154 245,04 zł	28 769,96 zł	183 015,00 zł	30.11.2020 r.	15.11.2020 r.

W okresie realizacji umowy Powiat Łódzki Wschodni złożył do Wojewody Łódzkiego 1 wniosek⁷ w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie zmian w kosztorysie Projektu, polegających na przesunięciu kosztów pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu przy zachowaniu wartości Projektu określonego w umowie z samorządem. Wniosek ten zgodnie z postanowieniami umowy i wytycznymi do realizacji Projektu został zaakceptowany 23 września 2020 r.⁸ przez działającego z up. Wojewody Łódzkiego Dyrektora Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi. Powodem dokonania zmian w kosztorysie było uzyskanie oszczędności w kwocie 46.516,95 zł z tytułu zakupu sprzętu komputerowego, audiowizualnego, środków ochrony osobistej i dezynfekcji oraz wyposażenia miejsc izolacji po przeprowadzonej procedurze udzielenia zamówień publicznych. Ponadto, przeprowadzone rozeznanie Powiatu wykazało, że zaistniała potrzeba dodatkowego zakupu sprzętu do zdalnej nauki. Uzyskane oszczędności pozwoliły na dodatkowy zakup niż pierwotnie zakładano 16 laptopów i 13 urządzeń wielofunkcyjnych.

Przestrzegając zapisów wytycznych do realizacji Projektu, 18 września 2020 r. do Wojewody Łódzkiego skierowano również wniosek⁹ o wyrażenie zgody na zakup 1 sztuki oprogramowania dla dziecka z niepełnosprawnością w wysokości 861,00 zł, którego cena przekraczała koszt jednostkowy ustalony przez Instytucję Pośredniczącą¹⁰. Według wytycznych koszt oprogramowania dla osoby z niepełnosprawnością nie powinien przekraczać 500 zł za sztukę. W przypadku wystąpienia takiej okoliczności, Powiat winien skierować uzasadniony wniosek o wyrażenie zgody na zakup droższego asortymentu, co faktycznie zostało spełnione i zyskało akceptację działającego z up. Wojewody Łódzkiego Dyrektora

7 pismo z 11 września 2020 r. znak: PCPR-ZJ.1.17.172.1680.2020

8 pismo znak: ZRPS-I.313.76.2020

9 pismo z 18 września 2020 r. znak: PCPR-ZJ.1.172.1676.2020

10 MRiPS

Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi

¹¹. Nie składano wniosku o zgodę na zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem lub sprzętu multimedialnego za kwotę przekraczającą 3.000 zł za 1 sztukę.

Po uwzględnieniu ww. zmian, kosztorys Projektu wynosił **182 352,38 zł** i obejmował zakup:

- 1) 53 laptopów z oprogramowaniem za kwotę **126 468,60 zł**
- 2) 37 sztuk sprzętu multimedialnego za kwotę **22 755,00 zł**
- 3) 1 sztuki oprogramowania dla osoby z niepełnosprawnością za kwotę **861,00 zł**
- 4) środków ochrony indywidualnej (3660 sztuk maseczek ochronnych, 18 400 sztuk rękawic ochronnych, 164 litrów środków dezynfekcyjnych) za kwotę **14 074,80 zł**
- 5) wyposażenia 6 miejsc kwarantanny/izolacji za kwotę **18 192,98 zł**.

Z powyższej kalkulacji wynikało, że Powiat nie wydatkuje kwoty 662,62 zł. Potwierdzono, że wsparciem Projektu zostanie faktycznie objętych 107 podmiotów rodzinnej pieczy zastępczej na 118 ogółem funkcjonujących. Powyższy stan przedstawia sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu przekazane do Wojewody Łódzkiego w formie papierowej pismem z dnia 10 listopada 2020 r.¹² oraz w formie elektronicznej za pomocą CAS w dniu 28 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 7/2020/PIECZA – COVID-19 z dnia 6 sierpnia 2020 r.

Weryfikacji poddano przekazanie sprzętu komputerowego, multimedialnego oraz oprogramowania dla osoby z niepełnosprawnością. Ustalono, że zakupiony sprzęt swoimi parametrami technicznymi odpowiadał standardom pracy w warunkach zdalnego nauczania. Laptop z oprogramowaniem (model HP25067) otrzymały 23 rodziny zastępcze spokrewnione, 9 niezawodowych, 6 zawodowych i 3 rodzinne domy dziecka. Łącznie przekazano 53 laptopy, w większości przypadków podmiot rodzinnej pieczy zastępczej otrzymał 1 laptop, po 3 sztuki przekazano do rodzinnych domów dziecka. Urządzenia wielofunkcyjne (model HP OFFICE JET PRO 9013) rozdysponowano natomiast do 33 podmiotów rodzinnej pieczy zastępczej (w tym do 20 rodzin spokrewnionych, 6 niezawodowych, 4 zawodowych i 3 do rodzinnych domów dziecka). Faktyczny koszt jednostkowy zakupionego laptopa HP25067 z oprogramowaniem i 60 miesięczną gwarancją wyniósł 2386,20 zł, a urządzenia wielofunkcyjnego (model HP OFFICE JET PRO 9013) 615,00 zł. Nabycie sprzętu nie przekroczyło kwoty, jaką można było wydatkować na zakup jednej sztuki sprzętu komputerowego i multimedialnego tj. 3000 zł. Oprogramowanie dla osoby z niepełnosprawnością pod nazwą Mówik Pro Plus +tablet +mikroCARD zostało zakupione i przekazane małoletniej z ustaloną niepełnosprawnością

11 pismo z 23 września 2020 r., znak: ZRPS-I.313.76.2020

12 znak: PCPR. ZJ.1.17.172.2057.2020

przebywającą w zawodowej rodzinie zastępczej. Był to program terapeutyczny służący do komunikacji alternatywnej i wspomagającej dla osób mających problemy z porozumiewaniem.

Ww. sprzęt na podstawie zawartych przez Dyrektora PCPR umów użyczenia był sukcesywnie przekazywany bezpośrednim odbiorcom Projektu. Pierwsze jego przekazanie nastąpiło 16 września 2020 r., drugie 16 października 2022 r., trzecie 22 października 2022 r. Sprzęt dostarczany był przez koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej z zachowaniem procedury bezpieczeństwa związanego z sytuacją epidemiczną. Termin przekazania sprzętu komputerowego i multimedialnego 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, organizacji czasu wolnego. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z 23 października 2020 r.,¹³ 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.¹⁴ 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 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. Umowy użyczenia wraz z oświadczeniami uczestnika Projektu dotyczące ochrony danych osobowych zostały wybrane losowo i znajdują się w aktach kontroli.

Ponadto w ramach realizowanego Projektu wydawano zakupione środki ochrony indywidualnej (3660 sztuk maseczek ochronnych, 18 400 sztuk rękawic ochronnych, 164 litrów środków dezynfekcyjnych). Ich odbiorcami zgodnie z wytycznymi Projektu byli wychowankowie rodzinnej pieczy zastępczej, rodzice zastępczy oraz pracownicy rodzinnej

13 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](#)).

14 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](#)).

pieczy zastępczej. Potwierdzeniem otrzymania ww. asortymentu były przedłożone do kontroli protokoły zdawczo-odbiorcze poświadczające odbiór maseczek i rękawic ochronnych oraz środków dezynfekcyjnych w płynie. Koszt jednostkowy nabytych środków ochrony indywidualnej był zgodny z wytycznymi Projektu i nie przekraczał ustalonych granic cenowych. Zgodnie z zawartą umową dokonano także zakupu wyposażenia do organizacji 6 miejsc kwarantanny/izolacji, które utworzono w 3 rodzinnych domach dziecka i w 1 zawodowej rodzinie zastępczej. Miejsca te wyposażono w ozonatory, termometry bezdotykowe oraz niezbędne meble (krzesła, łóżka, biurka, komody). Przekazanie zakupionego asortymentu w celu zorganizowania miejsc kwarantanny/izolacji nastąpiło na podstawie protokołu zdawczo odbiorczego (dokumenty znajdują się w aktach kontroli).

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 zastępczej. 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 uczestnictwo tych beneficjentów było kwalifikowalne i zgodne z wytycznymi udziału w Projekcie, a zakupiony sprzęt był adekwatny do złożonych potrzeb Powiatu i głównego celu Projektu. Zrealizowano go w trybie pilnej potrzeby udzielenia wsparcia dzieciom przebywającym w pieczy zastępczej w warunkach ograniczeń epidemicznych zgodnie z podpisaną umową.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia zrealizowanych wydatków pod kątem zgodności z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵.

Ustalono, że PCPR realizowało zakupy w ramach Projektu zgodnie z Zarządzeniem Nr 17/2018 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej netto nie przekraczającej równowartości 30 000,00 euro. Wszystkie zrealizowane wydatki podlegały wyłączeniu stosowania ustawy na podstawie art. 4 pkt 8 Prawo zamówień publicznych. W związku z tym, PCPR przeprowadzało rozpoznanie cenowe dotyczące zakupów zgodnie z „Procedurami dokonywania wydatków, których wartość szacunkowa nie przekraczała w danym roku budżetowym 30 000,00 euro”, stanowiącymi załącznik do Zarządzenia Nr 17/2018 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi z dnia 31 grudnia 2018 r. Kontrolą objęto wszystkie zrealizowane w ramach

15 (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), dalej Prawo zamówień publicznych

Projektu zamówienia publiczne. Jak wynika z przedstawionych dokumentów we wszystkich przypadkach prawidłowo zastosowano procedury wynikające z przywołanego powyżej Zarządzenia Nr 17/2018.

W stosunku do zamówienia na zakup i dostawę sprzętu komputerowego, urządzeń wielofunkcyjnych oraz oprogramowania dla osoby niepełnosprawnej, szacowanego na kwotę 104.335,00 zł (24.438,43 Euro) skorzystano z Bazy konkurencyjności, która jest internetową bazą ofert zawierającą ogłoszenia beneficjentów, sygnowaną przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej. Publikacja ogłoszeń beneficjentów jest warunkiem spełnienia tzw. zasady konkurencyjności i jest regulowana na poziomie wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków. Przy pomocy tego narzędzia PCPR przeprowadziło postępowanie w trybie zapytania ofertowego i dokonało wyboru najkorzystniejszej oferty. Kontrola przedstawionej dokumentacji (w tym m. in. zapytania ofertowego, oświadczeń członków komisji przetargowej, protokołu z otwarcia ofert, protokołu z postępowania) wykazała, że procedura została przeprowadzona prawidłowo i rzetelnie.

Kontrolerzy nie wnoszą uwag, co do kompletności i rzetelności dokumentacji dotyczącej dokonywanych przez PCPR wydatków w zakresie stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych. Na podstawie przedstawionych dowodów źródłowych należy stwierdzić, że zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę wydatki są zgodne z planowanym przeznaczeniem określonym w § 2 pkt 4 i 5 umowy Nr 7/2020/PIECZA – COVID-19 z dnia 6 sierpnia 2020 r., a także przyjętym okresem kwalifikowalności i okresem realizacji Projektu.

Stosownie do uregulowań zawartych w § 3 pkt 1 umowy Nr 7/2020/PIECZA – COVID-19 z dnia 6 sierpnia 2020 r. jednostka realizująca Projekt została zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej Projektu. W ocenie zespołu kontrolerów PCPR prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków dofinansowania, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co potwierdzają zgromadzone w trakcie kontroli skany dokumentów i wyciągów z ewidencji księgowej.

Wpływy środków finansowych na konto bankowe PCPR zostały zaksięgowane po stronie Wn konta 130-1 „Wpływy i wydatki projektu” oraz po stronie Ma na kontach 223- 1 ”Środki-udział UE” i 223-2 „Środki-udział BP” w odpowiadających im kwotach. Szczegółowo kwoty wpływów przedstawia poniższa tabela:

Data wpływu	Nr WB	Kwota dofinansowania	Kwota w podziale na źródło pochodzenia środków	Konto Ma
-------------	-------	----------------------	--	----------

21.08.2020	1/2020	35.000,00	29.498,00	223-1
			5.502,00	223-2
06.10.2020	6/2020	148.015,00	124.747,04	223-1
			23.267,96	223-2
Razem		183.015,00	183.015,00	

Plan finansowy zaksięgowano prawidłowo po stronie Wn na koncie księgowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w PCPR, w dwóch kwotach tj. w kwocie 154.245,04 oraz 28.769,96 w podziale na źródło pochodzenia otrzymanych środków.

Na koncie 998 prawidłowo księgowano zaangażowanie wydatków w rozdziale 85504 w powiązaniu z planem finansowym. Realizacja wydatków budżetowych ewidencjonowana była w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz źródła pochodzenia środków dofinansowania.

Wydatki zrealizowane z dofinansowania otrzymanego przez PCPR w roku 2020, w dziale 855 rozdziale 85504, wyniosły ogółem 182.352,38 zł, co stanowi 99,64 % planu wydatków po zmianach (183.015,00 zł).

Kontroli poddano 100% wydatków poniesionych przez PCPR w 2020 r. na podstawie dowodów księgowych – faktur i wyciągów bankowych. Wszystkie wydatki realizowane były w § 4210. Zgodnie z przedstawionymi dokumentami wszystkie płatności uregulowane zostały terminowo. Szczegółowe zestawienie wydatków 2020 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia	Przedmiot zakupu	§§	Kwota brutto	Data ujęcia w księgach	Termin płatności	Data zapłaty	Nr WB
1.	196/8/2020	21.08.2020	wytwornica ozonu	4217	3.790,07	21.08.2020	28.08.2020	21.08.2020	1/2020
				4219	706,93				
2.	E/329/2020 / 29044	19.08.2020	meble	4217	6.347,13	21.08.2020	21.08.2020	21.08.2020	1/2020
				4219	1.183,87				
3.	AF/3116	19.08.2020	maski, rękawice	4217	11.862,24	21.08.2020	23.08.2020	21.08.2020	1/2020
				4219	2.212,56				
4.	FAV/4055	21.08.2020	telewizor, termometr	4217	2.139,02	07.09.2020	28.08.2020	25.08.2020	2/2020
				4219	398,97				
5.	FAV/4056	21.08.2020	telewizor	4217	2.905,13	07.09.2020	28.08.2020	25.08.2020	2/2020
				4219	541,87				
6.	FAV/4706	18.09.2020	termometr	4217	151,70	06.10.2020	25.09.2020	21.09.2020	4/2020
				4219	28,29				
7.	FA/564/09/2020/K	30.09.2020	notebook, urządzenie wielofunk.	4217	87.575,69	06.10.2020	30.10.2020	08.10.2020	7/2020
				4219	16.334,71				

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia	Przedmiot zakupu	§§	Kwota brutto	Data ujęcia w księgach	Termin płatności	Data zapłaty	Nr WB
8.	FA/577/10/2020/K	28.10.2020	notebook, urządzenie wielofunkc	4217	38.915,62	29.10.2020	15.11.2020	29.10.2020	8/2020
				4219	7.258,58				
Suma				4217	153.686,60				
Suma				4219	28.665,78				
RAZEM					182.352,38				

Wydatki ewidencjonowano na koncie 130-1 oraz odpowiednio na subkontach zespołu 2 i zespołu 4, według paragrafów klasyfikacji budżetowej. Nie stwierdza się uchybień ani nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania w jednostce kontrolowanej wydatków poniesionych w ramach badanego dofinansowania.

W trakcie kontroli dowodów źródłowych dotyczących realizowanych wydatków stwierdzono kompletność dokumentacji, która zawierała wszystkie informacje określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Faktury dotyczące wydatków realizowanych w ramach Projektu opisywane były zgodnie z § 3 pkt 2 umowy Nr 7/2020/PIECZA – COVID-19 z dnia 6 sierpnia 2020 r. Zawierały również adnotacje i podpisy wynikające z Zarządzenia Nr 13/19 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi z dnia 31 lipca 2019 r. w sprawie ustalenia wykazu pracowników PCPR w Łodzi upoważnionych do poszczególnych rodzajów kontroli i zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych oraz z Zarządzenia Nr 19/2019 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 13/2019 z dnia 31 lipca 2019 r. wykazu pracowników PCPR upoważnionych do poszczególnych rodzajów kontroli i zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych.

Kontrolerzy dokonali weryfikacji zgodności zapisów ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi. W jednym przypadku stwierdzono nieprawidłowe zaksięgowanie operacji gospodarczych wynikających z wyciągu bankowego nr 2 (WB 2/2020 za okres od 22.08.2020 r. do 25.08.2020 r.) pod datą 26.08.2020 r. zamiast pod datą 25.08.2020 r. jak wynika z dokumentu źródłowego. **Powyższe należy uznać za uchybienie, które nie powoduje skutków finansowych.**

Plan finansowy w zakresie otrzymanego dofinansowania w 2020 r., według danych ewidencji księgowej oraz złożonego sprawozdania końcowego, został zrealizowany w kwocie 182.352,38 zł (w 99,64 %).

W dniu 10 listopada 2020 r. PCPR dokonał zwrotu na konto bankowe Powiatu Łódzkiego Wschodniego (wyciąg bankowy nr 10/2020 za okres 01.11.2020 – 10.11.2020)

niewykorzystanej kwoty dofinansowania w wysokości 662,62 zł, co zostało prawidłowo ujęte w ewidencji PCPR po stronie Ma na koncie księgowym 130-1 oraz po stronie Wn na koncie księgowym 223 (z czego na koncie 223-1 kwotę 558,44 zł, a na koncie 223-2 kwotę 104,18 zł).

Powiat Łódzki Wschodni dokonał zwrotu niewykorzystanej kwoty dofinansowania w wysokości 662,62 zł na konto Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 18 listopada 2020 r. (wyciąg bankowy nr 9), co zaewidencjonował na koncie księgowym 901 oraz 133-1 z uwzględnieniem paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z § 6 pkt 2 umowy Nr 7/2020/PIECZA – COVID-19 z dnia 6 sierpnia 2020 r., zmienionej w tym zakresie aneksem Nr 1 z dnia 31 sierpnia 2020 r. Powiat Łódzki Wschodni w dniu 10 listopada 2020 r. przekazał do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu. Sprawozdanie zostało złożone terminowo (do dnia 30 listopada 2020 r.) oraz zawierało dane zgodne z ewidencją księgową przedstawioną w trakcie kontroli. Mając na uwadze powyższe ustalenia badaną działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie mimo stwierdzonego uchybienia**.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 22 listopada 2022 r. projektu wystąpienia pokontrolnego RPS-I.431.1.2022. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 1 grudnia 2022 r.

Pismem z dnia 25 listopada 2022 r. znak: PCPR-ZJ.1.18.182.1895.2022 (doręczone w dniu 28 listopada 2022 r.) Starosta Łódzki Wschodni poinformował, iż nie wnosi zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego RPS-I.431.1.2022.

W związku ze stwierdzonym podczas kontroli uchybieniem opisanym na stronie 11 niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zaleca się zobowiązać kierownika podległej jednostki organizacyjnej do ujmowania w ewidencji księgowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łodzi zdarzeń gospodarczych pod datą wynikającą z dowodu księgowego (wyciągu bankowego), stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶.

Działając na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁷, przekazuję Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

O sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego zawartego w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę

¹⁶ (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).

¹⁷ (Dz.U. z 2020 r. poz. 224)

powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem platformy e-PUAP na adres: /lodzuw/skrytka.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁸ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

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

18 (Dz.U. z 2020 r. poz. 224)