



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

RPS-I.431.33.2022

Łódź, 30 stycznia 2023 r.

**Pan**  
**Piotr Wojtysiak**  
**Starosta**  
**Powiatu Piotrkowskiego**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> w związku z § 5 Umowy nr 12/2020/PIECZA – COVID – 19 zawartej w dniu 11 sierpnia 2020 r. pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Powiatem Piotrkowskim 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 publicznych<sup>2</sup> w dniu 28 listopada 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"<sup>3</sup>.

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 118/2022 z dnia 17 listopada 2022 r.,
- b. Karolina Michalak – Starszy specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny (członek zespołu kontrolerów), upoważnienie Nr 119/2022 z dnia 17 listopada 2022 r.,
- c. Milena Herman – Starszy specjalista w ww. Oddziale (członek zespołu kontrolerów) upoważnienie Nr 123/2022 z dnia 17 listopada 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 Piotrkowie Trybunalskim<sup>4</sup> ul. Dąbrowskiego 12, 97 – 300 Piotrków Trybunalski. W okresie objętym kontrolą Dyrektorem PCPR był Pan Paweł Giler. Ustaleń dokonano na podstawie dokumentów kontrolowanej jednostki oraz wyjaśnień złożonych przez Kierownika Działu Opieki nad Dzieckiem i Rodziną. 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 Piotrkowskiego, utworzoną na mocy Uchwały Nr IV/21/99 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 5 lutego 1999 r., działającą na podstawie statutu<sup>5</sup> oraz regulaminu organizacyjnego<sup>6</sup>.

Zgodnie z uchwałą Nr 316/2020 z 28 sierpnia 2020 r. Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim udzielił Dyrektorowi PCPR – Panu Pawłowi Gilerowi pełnomocnictwa do reprezentowania Powiatu Piotrkowskiego w zakresie realizacji Projektu, w szczególności do składania oświadczeń woli i zaciągania zobowiązań w imieniu i na rzecz Powiatu Piotrkowskiego, w tym do zawierania umów cywilno-prawnych, do dysponowania, wydatkowania przekazanych środków w ramach Projektu oraz do rozliczania otrzymanego dofinansowania, a także do składania innych oświadczeń woli i dokumentów związanych z wdrażaniem i wykonywaniem Projektu.

W badanym okresie PCPR przeciętnie zatrudniało 30 osób<sup>7</sup> (w tym 5 koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej). Według stanu na 31 grudnia 2020 r.<sup>8</sup> w rodzinnej pieczy zastępczej organizowanej przez Powiat Piotrkowski przebywało łącznie 153 dzieci, w tym 95 w rodzinach zastępczych spokrewnionych, 45 w niezawodowych, 6 w zawodowych i 7 w rodzinnych domach dziecka. Liczba podmiotów rodzinnej pieczy zastępczej wynosiła odpowiednio: 65 rodzin zastępczych spokrewnionych, 26 niezawodowych, 2 zawodowe i 1 rodzinny dom dziecka. Ogółem funkcjonowały 94 pomioty rodzinnej pieczy zastępczej i 2 placówki opiekuńczo-wychowawcze typu rodzinnego prowadzone przez Fundację „HAPPY KIDS” w Łodzi na zlecenie Powiatu Piotrkowskiego.

---

4 Dalej: PCPR.

5 Uchwała Nr XIV/112/12 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 15 lutego 2012 r. zmieniona Uchwałą Nr XXXV/268/13 z dnia 30 grudnia 2013 r.

6 Uchwała Nr 282/2020 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim, zmieniona uchwałą Nr 391/2021 z 21 stycznia 2021 r. i uchwałą Nr 620/2022 z dnia 24 lutego 2022 r.

7 Sprawozdanie GUS Z-03.

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

Głównym celem Projektu 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 (maseczki i rękawice ochronne, płyn dezynfekcyjny). Pierwotne zapotrzebowanie na środki finansowe w ramach Projektu, Powiat Piotrkowski złożył 17 lipca 2020 r. za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej<sup>9</sup>. Przedstawiony kosztorys Projektu na kwotę **108 550,00 zł** obejmował wyłącznie zakup:

1. 28 sztuk sprzętu komputerowego z oprogramowaniem, torbą do notebooka i drukarką na cele realizacji zadań w trybie zdalnego nauczania na kwotę **84 000,00 zł**
2. środków ochrony indywidualnej i środków dezynfekcyjnych (3400 sztuk maseczek ochronnych, 12 500 sztuk rękawic ochronnych, 350 litrów płynów dezynfekcyjnych) na kwotę **24 550,00 zł**

Z wyjaśnień 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 udostępniony dzieciom, które takiego nie posiadają bądź też zasadna jest jego wymiana na nowy lub nowocześniejszy. Wstępnie przejęto, że ze wsparcia Projektu skorzysta 100 podmiotów rodzinnej pieczy zastępczej i 2 instytucjonalnej pieczy zastępczej.

Na podstawie złożonego zapotrzebowania i szczegółowego kosztorysu, 11 sierpnia 2020r. pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Powiatem Piotrkowskim reprezentowanym przez Wicestarostę i Członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, została zawarta Umowa nr 12/2020/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 **108 550,00 zł** z dwóch źródeł:

- a) płatności ze środków europejskich (rozdz. 85504, § 2057) w kwocie **91 485,94 zł** (słownie: *dziewięćdziesiąt jeden tysięcy czterysta osiemdziesiąt pięć złotych* <sup>94/100</sup>), co stanowiło 84,28% dofinansowania,

---

9 Dalej: CAS

- b) ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (rozd. 85504, § 2059) w kwocie **17 064,06 zł** (słownie: *siedemnaście tysięcy sześćdziesiąt cztery złote* <sup>06/100</sup>), co stanowiło 15,72% dofinansowania.

Termin realizacji zadania ustalono pierwotnie od dnia podpisania umowy do 30 września 2020 r., kwalifikowalność wydatków możliwa była od 25 maja 2020 r. Za zgodą Instytucji Zarządzającej<sup>10</sup> na wniosek Instytucji Pośredniczącej<sup>11</sup> dokonano zmiany okresu realizacji Projektu, który ustalono od 25 maja 2020 r. do 30 listopada 2020 r. Zmiana terminu podyktowana była licznymi sygnałami z jednostek organizacyjnych bezpośrednio zaangażowanych w jego realizację. W dniu 31 sierpnia 2020 r. podpisano aneks nr 1 do umowy z Powiatem Piotrkowskim. Zmiana warunków umowy dotyczyła w szczególności 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 Piotrkowski otrzymał następujące kwoty na realizację Projektu:

- a. wydatki budżetu środków europejskich – § 2057 w kwocie 91 485,94 zł w ramach środków przyznanych z rezerwy celowej budżetu środków europejskich (część 83, poz. 98),
- b. wydatki budżetu państwa (środki krajowe) – § 2059 w kwocie 17 064,06 zł w ramach środków przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz. 8).

Łącznie zwiększono plan finansowy Powiatu Piotrkowskiego o kwotę 108 550,00 zł, co było zgodne z kwotą środków finansowych określonych w umowie nr 12/2020/PIECZA-COVID-19 z dnia 11 sierpnia 2020 r. oraz sprawozdaniem końcowym z realizacji Projektu z 24 listopada 2020 r.

Wpływ środków finansowych na realizację Projektu na rachunek bankowy Powiatu Piotrkowskiego w dniu 21 sierpnia 2020 r. w łącznej kwocie 108 550,00 zł zaewidencjonowano

---

10 Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii

11 Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej

w jednostce kontrolowanej na koncie 901 „Dochody budżetu” oraz 133 „Rachunek budżetu” w podziale na § 2057 w kwocie 91 485,94 zł i § 2059 w kwocie 17 064,06 zł.

W związku z tym, że do bezpośredniej realizacji Projektu zostało wyznaczone PCPR, Powiat Piotrkowski 4 września 2020 r., w dwóch transzach przekazał otrzymaną kwotę dofinansowania do PCPR na wyodrębniony na ten cel rachunek bankowy.

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 12/2020	11.08.2020 r.	91 485,94 zł	17 064,06 zł	108 550,00 zł	30.09.2020 r.	31.08.2020 r.
Aneks nr 1	31.08.2020 r.	91 485,94 zł	17 064,06 zł	108 550,00 zł	30.11.2020 r.	15.11.2020 r.

W okresie realizacji umowy Powiat Piotrkowski złożył do Wojewody Łódzkiego jeden wniosek (pismo z 4 września 2020 r. znak: PCPR.0712.4.13.2020) w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie zmian w kosztorysie Projektu, polegających na zmniejszeniu zapotrzebowania na sprzęt komputerowy oraz zwiększeniu zapotrzebowania na środki ochrony osobistej i środki dezynfekcyjne przy zachowaniu wartości Projektu określonego w umowie z samorządem. Zamiast zakupu 28 sztuk sprzętu komputerowego z oprogramowaniem, torbą i drukarką Powiat Piotrkowski przedstawił potrzebę zakupu 14 sztuk przedmiotowego asortymentu, a w odniesieniu do środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią COVID-19 przedłożył wniosek dotyczący zakupu 3090 sztuk maseczek ochronnych, 15450 sztuk rękawic ochronnych, 187 litrów płynów dezynfekcyjnych. Koszt jednostkowy zestawu komputerowego z oprogramowaniem, torbą do notebooka, drukarką oraz środków ochrony osobistej i dezynfekcyjnych był zgodny z wytycznymi Projektu i ustaleniami Instytucji Pośredniczącej. Nie zachodziła zatem potrzeba, aby występować do Wojewody Łódzkiego o wyrażenie zgody na zakup droższego asortymentu przekraczającego skalkulowany koszt jednostkowy.

Konieczność wprowadzenia zmiany w kosztorysie Projektu, w zakresie zakupu sprzętu komputerowego, uzasadniano złożoną rezygnacją z jego otrzymania przez część rodzin zastępczych oraz podmiot prowadzący placówki opiekuńczo-wychowawcze. Rodziny zastępcze nie wyrażały zgody na zawarcie umowy bezpłatnego użyczenia sprzętu komputerowego. Ostatecznie wolę otrzymania sprzętu komputerowego wyraziło 11 rodzin

zastępczych i 1 rodzinny dom dziecka. Po uwzględnieniu ww. zmian, kosztorys Projektu wynosił **66 435,00 zł** i obejmował zakup:

- a. **14** sztuk sprzętu komputerowego z oprogramowaniem, torbą do notebooka i drukarką na cele realizacji zadań w trybie zdalnego nauczania na kwotę **42 000,00 zł** oraz
- b. **3090** sztuk maseczek ochronnych, **15 450** sztuk rękawic ochronnych, **187** litrów płynów dezynfekcyjnych na kwotę **34 435,00 zł**

Na skutek złożonych rezygnacji liczba podmiotów rodzinnej pieczy zastępczej objętych wsparciem Projektu zmniejszyła się ze 102 do 97. Ponadto zakup mniejszej ilości sprzętu komputerowego z oprogramowaniem powodował niewykorzystanie przekazanego dofinansowania w pełnej wysokości i wskazywał, że Powiat Piotrkowski nie wydatkuje kwoty 42 115,00 zł. Wniosek Powiatu Piotrkowskiego wraz ze zaktualizowanym kosztorysem zgodnie z postanowieniami umowy i wytycznymi do realizacji Projektu został zaakceptowany 10 września 2020 r. (vide: pismo znak: ZRPS.-I.313.80.2020) przez działającego z up. Wojewody Łódzkiego Dyrektora Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

Po skutecznym wyłonieniu dostawców i dokonaniu płatności z tytułu zakupu sprzętu komputerowego z oprogramowaniem oraz środków ochrony osobistej i dezynfekcyjnych ostateczny kosztorys Projektu (z 12 listopada 2020 r.) wynosił **53 886,77 zł** i obejmował zakup:

- a. **14** sztuk sprzętu komputerowego z oprogramowaniem, torbą do notebooka i drukarką na cele realizacji zadań w trybie zdalnego nauczania na kwotę **42 000,00 zł** oraz
- b. **3090** sztuk maseczek ochronnych, **15 450** sztuk rękawic ochronnych, **187** litrów płynów dezynfekcyjnych na kwotę **11 886,77 zł**

Z przedstawionej kalkulacji wynikało, że Powiat Piotrkowski zwróci niewykorzystane dofinansowanie w wysokości **54 663,23 zł**. Kosztorys potwierdzał, że wsparciem Projektu zostaną objęte wszystkie (97) podmioty pieczy zastępczej funkcjonujące na terenie Powiatu.

Powyższy stan został ujęty w sprawozdaniu końcowym z realizacji Projektu, przekazanym do Wojewody Łódzkiego w formie papierowej pismem z dnia 24 listopada 2020 r. (znak: PCPR.0712.4.13.2020) oraz w formie elektronicznej za pomocą CAS w dniu 30 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 12/2020/PIECZA – COVID-19 z dnia 11 sierpnia 2020 r.

Weryfikacji poddano przekazanie sprzętu komputerowego. Każdy zestaw zawierał notebook z oprogramowaniem, torbę do notebooka i drukarkę. Ustalono, że zakupiony sprzęt swoimi parametrami technicznymi odpowiadał standardom pracy w warunkach zdalnego

nauczania. Laptop z oprogramowaniem (model HP Inc.250 G7 i3-8130U15,6), torbą do notebooka (TN6020 15,6) i drukarką (model HP Inc.DeskJet 2630) otrzymało 8 rodzin zastępczych spokrewnionych, 2 niezawodowe, 2 zawodowe, 1 rodzinny dom dziecka. Łącznie do 13 podmiotów rodzinnej pieczy zastępczej przekazano 14 zestawów komputerowych. Każda rodzina zastępcza niezależnie od jej formy otrzymała 1 zestaw (laptop z oprogramowaniem, torbę do notebooka i drukarkę), natomiast rodzinny dom dziecka otrzymał 2 zestawy. Faktyczny koszt jednostkowy zakupionego laptopa z oprogramowaniem, torbą do notebooka i drukarką wyniósł odpowiednio: 2674,00 zł, 37,00 zł i 289,00 zł. Jego nabycie nie przekroczyło kwoty, jaką można było wydatkować na zakup jednej sztuki sprzętu komputerowego tj. 3000 zł.

Sprzęt komputerowy na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 29 października 2020 r. pomiędzy Dyrektorem PCPR a podmiotem rodzinnej pieczy zastępczej w tym samym dniu został przekazany bezpośrednim odbiorcom Projektu. Przekazywano go z zachowaniem procedury bezpieczeństwa związanego z sytuacją epidemiczną. Termin przekazania sprzętu komputerowego pozwolił dzieciom umieszczonym w rodzinnej pieczy zastępczej na jego efektywne wykorzystanie, w szczególności do nauki zdalnej, ale także na potrzeby wyrównywania braków szkolnych, poszerzania wiedzy, podnoszenia kompetencji i organizacji czasu wolnego.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z 23 października 2020 r.<sup>12</sup>, 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.<sup>13</sup> 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

---

12 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).

13 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).

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 dotyczącymi ochrony danych osobowych zostały wybrane losowo i znajdują się w aktach kontroli.

Ponadto w ramach realizowanego Projektu wydawano zakupione środki ochrony indywidualnej (**3090** sztuk jednorazowych maseczek ochronnych, **15 450** sztuk jednorazowych rękawic ochronnych, **187** litrów płynów dezynfekcyjnych do rąk). Ich odbiorcami zgodnie z wytycznymi Projektu byli wychowankowie rodzinnej i instytucjonalnej pieczy zastępczej, rodzice zastępczy oraz pracownicy instytucjonalnej pieczy zastępczej. Potwierdzeniem otrzymania ww. asortymentu był przedłożony do kontroli imienny wykaz poświadczający odbiór maseczek i rękawic ochronnych oraz środków dezynfekcyjnych w płynie w okresie między 28 października 2020 r. a 20 listopada 2020 r. Koszt jednostkowy nabytych środków ochrony indywidualnej był zgodny z wytycznymi Projektu i nie przekraczał ustalonych granic cenowych.

Na podstawie przedłożonej faktury sprzedaży ustalono, że cena jednostkowa (brutto) jednorazowej maseczki medycznej, jednorazowych lateksowych rękawiczek i jednego litra płynu dezynfekcyjnego wyniosła odpowiednio 0,65 zł, 0,54 zł i 8,21 zł. Wytyczne Projektu zakładały, że koszt jednostkowy środków ochrony osobistej mógł ulec zmianie w zależności od kształtowania się cen rynkowych. Dla kalkulacji Projektu przyjęto że koszt jednostkowy winien być ustalony na poziomie 1 zł za 1 sztukę rękawiczki, 2 zł za 1 sztukę maseczki, 15 zł za 1 litr płynu dezynfekcyjnego. Dokonując kontroli dokumentacji źródłowej ustalono, że każdy podmiot rodzinnej pieczy zastępczej spełniał warunki bezpośredniego odbiorcy Projektu, czyli posiadał właściwe postanowienie sądu w sprawie ustanowienia rodziny zastępczej, a w przypadku rodziny zastępczej zawodowej lub prowadzącego rodzinny dom dziecka, również zawartą umowę sporządzoną na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej<sup>14</sup>. Dzieci i osoby pełnoletnie przebywające w pieczy zastępczej także umieszczone były na mocy postanowienia sądu i spełniały warunki uregulowane w art. 37 ust. 2 cyt. ustawy. Powyższe potwierdza, że ich uczestnictwo było kwalifikowalne i zgodne z wytycznymi udziału w Projekcie, a zakupiony sprzęt był adekwatny do złożonych potrzeb Powiatu i głównego celu Projektu. Zrealizowano go w trybie pilnej potrzeby udzielenia wsparcia dzieciom przebywającym w pieczy zastępczej w warunkach ograniczeń epidemicznych zgodnie z podpisaną umową (decyzja nr POWR.02.08.00-00-0107/20-01 z 12.10.2020 r. zmieniająca decyzję nr POWR.02.08.00-00-0107/20-00 z

---

14 (Dz.U. z 2020 r., poz. 821)



25.06.2020 r., o dofinansowanie projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” w aktach kontroli).

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 12/2020/PIECZA – COVID-19 z dnia 11 sierpnia 2020 r., a także przyjętym okresem kwalifikowalności i okresem realizacji Projektu.

Stosownie do uregulowań zawartych w § 3 pkt 1 umowy Nr 12/2020/PIECZA – COVID-19 z dnia 11 sierpnia 2020 r. jednostka realizująca Projekt została zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej Projektu. Ewidencja księgowa Projektu w PCPR została wyodrębniona poprzez zastosowanie w programie finansowo-księgowym tzw. Kodu księgowego w postaci odrębnego dziennika o nazwie PROJ.COVID-19, będącego częścią składową dziennika głównego, pozwalającego zaewidencjonować poszczególne operacje, które miały miejsce w ramach kosztów 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 dokumenty i wyciągi z ewidencji księgowej.

Wpływy środków finansowych na konto bankowe PCPR zostały zaksięgowane po stronie Wn konta 130-03 „wydatki jednostek budżetowych – program UE” oraz po stronie Ma 223-03 „wydatki finansowane w ramach projektów UE” w odpowiadających im kwotach. Plan finansowy zaksięgowano prawidłowo po stronie Wn na koncie księgowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” COVID-19 w PCPR, w dwóch kwotach tj. w kwocie 91 485,94 zł oraz 17 064,06 zł w podziale na źródło pochodzenia otrzymanych środków. 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 53 886,77 zł.

Kontroli poddano 100% wydatków dotyczących realizacji zadania przez PCPR w 2020r. na podstawie dowodów księgowych – faktur i wyciągów bankowych. Zgodnie z przedstawionymi dokumentami wszystkie płatności uregulowane zostały terminowo. Szczegółowe zestawienie wydatków w ramach zadania przedstawia poniższa tabela:

Lp	Nr dokumentu	Data wystawieni	Przedmiot	§§	Kwota brutto	Data ujęcia w księgach	Termin płatności	Data zapłaty	Nr WB
----	--------------	-----------------	-----------	----	--------------	------------------------	------------------	--------------	-------

		a	zakup						
			u						
1.	342/POW/2020	13.10.2020	Notebooki	4217	35 397,60	20.10.2020	22.10.2020	22.10.2020	1/2020
				4219	6 602,40				
2.	192/11/2020	03.11.2020	Środki ochrony osobistej	4217	10 018,17	10.11.2020	10.11.2020	10.11.2020	1/2020
				4219	1 868,60				
Suma				4217	45 415,77				
Suma				4219	8 471,00				

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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>15</sup>. Faktury dotyczące wydatków realizowanych w ramach Projektu opisywane były zgodnie z § 3 pkt 2 umowy Nr 12/2020/PIECZA – COVID-19 z dnia 11 sierpnia 2020 r. Zawierały również adnotacje i podpisy wynikające z Zarządzenia Nr 11/2020 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 1 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim.

Plan finansowy w zakresie otrzymanego dofinansowania w 2020 r., według danych ewidencji księgowej oraz złożonego sprawozdania końcowego, został zrealizowany w kwocie 53 886,77 zł. Niewykorzystane środki z dofinansowania w łącznej wysokości 54 663,23 zł PCPR zwrócił na konto bankowe Powiatu Piotrkowskiego w dniu 10 listopada 2020 r.

Powiat Piotrkowski dokonał zwrotu niewykorzystanej kwoty dofinansowania w tej samej wysokości, dwoma przelewami, tj.:

1) w kwocie 8 593,06 zł na rachunek bankowy Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 10 listopada 2020 r. (wyciąg bankowy nr 218/2020/BPL),

2) w kwocie 46 070,17 zł na rachunek bankowy Ministra Finansów w dniu 10 listopada 2020 r. (wyciąg bankowy nr 218/2020/BPL),

co zaewidencjonował na koncie księgowym 901 oraz 133 z uwzględnieniem paragrafów klasyfikacji budżetowej.

<sup>15</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 277 ze zm.

Zgodnie z § 6 pkt 2 umowy Nr 12/2020/PIECZA – COVID-19 z dnia 11 sierpnia 2020 r., zmienionej w tym zakresie aneksem Nr 1 z dnia 31 sierpnia 2020 r. Powiat Piotrkowski pismem<sup>16</sup> z 24 listopada 2020 r. przekazał do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu. Sprawozdanie zostało złożone terminowo (do 30 listopada 2020 r.) oraz zawierało dane zgodne z ewidencją księgową przedstawioną w trakcie kontroli. Mając na uwadze powyższe ustalenia badaną działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 12 stycznia 2023 r. projektu wystąpienia pokontrolnego RPS- I.431.33.2022. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął 23 stycznia 2023 r. Pismem z dnia 19 stycznia 2023 r. znak: DD.081.2022 (doręczone 20 stycznia 2023 r.) Starosta Powiatu Piotrkowskiego poinformował, iż nie wnosi zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego RPS- I.431.33.2022.

Działając na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>17</sup>, przekazuję Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne. Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

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

---

<sup>16</sup> znak:PCPR.0712.4.13.2020

<sup>17</sup> (Dz.U. z 2020 r. poz. 224), dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej