



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia r.

FB.III.431.17.2021. JZ

**Pan
Radosław Roszkowski
Starosta Prudnicki
Ul. Kościuszki 76
48 - 200 Prudnik**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Starostwo Powiatowe w Prudniku, ul. Kościuszki 76, 48-200 Prudnik (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 rządowej¹,
 - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie²,
 - art. 150 i art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
3. Zakres kontroli:
 - 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”,
 - okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.
4. Rodzaj kontroli: problemowa.
5. Tryb kontroli: zwykły.
6. Termin kontroli: od 4 do 15 października 2021 r. (z przerwą 7 października 2021 r.)
7. Osoba kontrolująca:
Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 1464 z późn. zm.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.

8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Radosław Roszkowski - Starosta Prudnika, data objęcia stanowiska
17 listopada 2018 r.
9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz.
nr 14.

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

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przekazanych Starostwu w 2020 r. w formie dotacji celowej w dziale 855 Rodzina, rozdziale 85504 Wspieranie rodziny 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 i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie ocenia się jako pozytywną. Podstawą oceny pozytywnej było wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem, jej terminowe rozliczenie, zrealizowanie Projektu wskazanego w umowie oraz wykazanie w sprawozdaniach merytorycznych danych zgodnych z dokumentami źródłowymi i ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

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 instytucjonalnej 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 (dalej: PO WER), minister właściwa ds. rodziny rozpoczęła realizację 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 z walką (środki ochrony indywidualnej oraz wyposażenie miejsc kwarantanny, izolacji) z epidemią COVID-19 pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” (dalej: Projekt). Wyznaczono czas realizacji Projektu na okres od maja do września 2020 r.

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 zastępczej⁴, 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).

⁴ Dz. U. 2020, poz. 821 z późn. zm.

Zadania związane z zapotrzebowaniem i sprawozdawczością w zakresie realizacji Projektu w Powiecie w aplikacji CAS realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (dalej: PCPR) z siedzibą w Prudniku natomiast ewidencję księgową do środków otrzymanej dotacji oraz ponoszonych kosztów w związku z tym zadaniem prowadziła komórka księgowości w Starostwie.

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 4]

PCPR jest jednostką Powiatu wyodrębnioną organizacyjnie i budżetowo, działającą na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Nr XVIII/135/2012 Rady Powiatu w Prudniku z dnia 29 lutego 2012 r.⁵ oraz Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Uchwałą nr 270/768/2018 Zarządu Powiatu w Prudniku z dnia 16 listopada 2018 r.⁶

Kierownik PCPR została upoważniona do załatwiania spraw, wydawania decyzji, zawierania i rozwiązywania umów w związku z realizacją zadań wynikających z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej⁷ oraz do składania oświadczeń woli w imieniu Powiatu Prudnickiego wynikających ze wspólnej realizacji projektu PO WER⁸.

Politykę rachunkowości w Starostwie, w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem Nr 101/20016 Starosty Prudnickiego z dnia 30 grudnia 2016 r.⁹. W dokumentacji ujęto m.in. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, instrukcję inwentaryzacyjną oraz obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych a także opis używanego systemu informatycznego. Jako uzupełnienie zasad rachunkowości obowiązujących w Starostwie Starosta Prudnicki wprowadził Zarządzeniem nr 100/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.¹⁰ procedury księgowe dotyczące projektów/zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, które regulowały m.in. sposób ewidencjonowania w Organie oraz jednostce budżetowej projektów, gromadzenia dokumentów oraz wyznaczenia osób odpowiedzialnych za wykonywanie poszczególnych etapów zadania. Dla zadania Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19 wyodrębniono analityczną ewidencję księgową poprzez nadanie unikalnego numeru 144P, po którym można zidentyfikować go na każdym etapie realizacji oraz związane z nim operacje.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych Starostwa używany jest program komputerowy XXXX, natomiast do prowadzenia majątku trwałego i wyposażenia jednostka korzysta z programu XXXX firmy XXXX.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Starostwa spełniała wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹. Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędującego księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest

⁵ Ostatnia aktualizacja na podstawie Uchwały nr XLIX/342/2018 Rady Powiatu w Prudniku z dnia 27.04.2018 r.

⁶ Ostatnia aktualizacja na podstawie Uchwały nr 123/422/2020 Zarządu Powiatu w Prudniku z dnia 30.10.2020r.

⁷ Upoważnienie z dnia 21.01.2019 r. nr OR.077.4.2019 i OR.077.6.2019

⁸ Uchwała nr 114/392/2020 Zarządu Powiatu w Prudniku z dnia 28.08.2020 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dla Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Prudniku.

⁹ Zarządzenie Nr 101/2016 Starosty Prudnickiego z dnia 30.12.2016 r. w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Prudniku, ostatnia aktualizacja wprowadzona Zarządzeniem Nr 101/2019 Starosty Prudnickiego z dnia 31.12.2019 r.

¹⁰ Zarządzenie nr 100/2016 Starosty Prudnickiego z dnia 30.12.2016 r. w sprawie „Procedur księgowych dotyczących projektów/zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej”, zmienione Zarządzeniem Nr 77/2019 Starosty Prudnickiego z dnia 30.09.2019 r.

¹¹ Dz. U. 2021 poz. 217.

z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

2. Plan, umowa i rozliczenie dotacji.

W uchwale budżetowej Starostwa na 2020 r. nie zaplanowano dochodów i wydatków w rozdziale 85504 w §§2057 i 2059 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy¹², lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Paragrafy te dotyczą środków dotacji i płatności przekazywanych na realizację projektów i programów z ww. środków dla jednostek samorządu terytorialnego występujących w charakterze beneficjenta tylko w zakresie programów realizowanych w ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020.

Ustalono, że PCPR przesłał 7 lipca 2020 r. zapotrzebowanie do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: OUW) za pomocą systemu CAS, a Starosta złożył 23 lipca 2020 r. oświadczenie o przyjęciu dofinansowania wraz z kosztorysem.

[Dowód: akta kontroli str. 5 - 11]

Na podstawie tych dokumentów Wojewoda Opolski decyzją FB.I.3111.1.58.2020.MN z 30 lipca 2020 r.¹³ poinformował Starostwo o zwiększeniu dotacji celowej na 2020 rok w dziale 855 rozdziale 85504 §2057 oraz §2059 o kwotę 334 655,00 zł. Środki pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa i rezerwy celowej budżetu środków europejskich. W związku z powyższymi ustaleniami Wojewoda Opolski podpisał z Powiatem Prudnickim w dniu 3 sierpnia 2020 r. umowę nr 11/POWER/2020¹⁴ i zobowiązał się przekazać Samorządowi środki finansowe w łącznej kwocie 334 655,00 zł z przeznaczeniem na realizację Projektu, z tego:

- 282 047,23 zł pochodziło ze środków europejskich (rozd.85504, §2057), co stanowiło 84,28% dofinansowania,
- 52 607,77 zł ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (rozd.85504, §2059), co stanowiło 15,72% dofinansowania.

Dotacja przeznaczona była na zakup rzeczy 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 przekazane dofinansowanie jednostka powinna wydatkować do 31 sierpnia 2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 12 - 47]

Środki dofinansowania w wysokości wymienionej w umowie zostały wprowadzone do budżetu Powiatu na podstawie Uchwały Nr XXIX/238/2020 Rady Powiatu w Prudniku z dnia 7 sierpnia 2020 r.¹⁵ oraz ujęto w planie finansowym jednostki na mocy Uchwały nr 111/373/2020 Zarządu Powiatu w Prudniku z dnia 7 sierpnia 2020 r. zwiększając dochody w rozdz. 85504, §2057 i §2059 oraz wydatki w §4217 i §4219, co jednostka prawidłowo ujęła na koncie 980 Plan finansowy wydatków budżetowych.

Ustalono, że dotacja w wysokości 52 607,77 zł została przekazana na rachunek Organu w dniu 18 sierpnia 2020 r. oraz w kwocie 282 047,23 zł w dniu 26 sierpnia 2020 r.,

¹² Ustawa o finansach publicznych

¹³ Decyzja Wojewody Opolskiego wydana na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 16.07.2020 r. nr IP6.972.146.2020.21BE.20.PMX oraz z dnia 17.07.2020 r. nr MF/IP6.4143.3.500.2020.MF.POWER.2861.

¹⁴ Umowa była zmieniona Aneksem z dnia 14.08.2020 r. oraz Aneks NR 2 z dnia 28.08.2020 r.

¹⁵ Uchwała Nr XXIX/238/2020 Rady Powiatu w Prudniku z dnia 7.08.2020 r. w sprawie zmian budżetu Powiatu Prudnickiego na 2020 r.

które prawidłowo ujęto na koncie 133-63 pn. Wsparcie dzieci w PZ-Epidemia Covid-19 oraz 901-5 Dochody-projekty.

Z przedłożonej przez Starostwo ewidencji księgowej konta 130-74 pn. Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19 wynika, że na realizację zadania wykorzystano środki w kwocie 327 975,26 zł, tj. 98% otrzymanych środków. Powiat terminowo zwrócił w dniu 28 października 2020 r. niewykorzystaną kwotę dotacji celowej w ogólnej wysokości 6 679,74 zł, z tego:

- 5 629,68 zł z §2057 na rachunek bankowy BGK
- 1 050,06 zł z §2059 na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego, zgodnie z zapisem §7 umowy.

Kontrola wykazała, że zgodnie z §1 pkt 1 Aneksu nr 2 do umowy zakończenie realizacji zadania zostało przedłużone do 30 listopada 2020 r., natomiast wydatkowanie dofinansowania powinno być zakończone do 15 listopada 2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 32, 48]

3. Badanie wydatkowania środków publicznych w zakresie ich ewidencjonowania oraz dokumentowania

Kontrola wykazała, że w trakcie realizacji Projektu zmianie uległy kwoty w kosztorysie stanowiącym załącznik do podpisanej umowy. Zgodnie z §2 umowy w przypadku wystąpienia okoliczności powodujących konieczność zmian realizacji przedmiotu umowy w stosunku do jego zakresu określonego w kosztorysie, polegających na przesunięciu środków między pozycjami kosztorysu, Samorząd zobowiązany jest poinformować Wojewodę w formie pisemnej o zakresie tych zmian i uzyskać jego zgodę, a także przedłożyć uaktualniony kosztorys.

Ustalono, że we wrześniu 2020 r. Starostwo trzykrotnie zwróciło się do OUW z prośbą o zaakceptowanie proponowanych zmian w kosztorysie, na co każdorazowo uzyskało pisemną zgodę. Jednostka ostatecznie wypracowała oszczędności poprzez otrzymanie niższych ofert cenowych niż pierwotnie zakładano, m.in. na rękawiczki oraz urządzenia wielofunkcyjne, które zostały przeznaczone głównie na nową pozycję w kosztorysie, tj. zakup środka do dezynfekcji powierzchni (przekazany rodzinom objętym Projektem na podstawie protokołów podpisanych przez osobę odbierającą).

Ponadto w trakcie realizacji Projektu zmieniła się ilość rodzin zastępczych objętych wsparciem. W wyniku decyzji Sądu rozwiązaniu uległy 2 rodziny zastępcze spokrewnione, co miało wpływ na pozycję nr I Środki ochrony osobistej w kosztorysie, o czym również Starostwo poinformowało OUW. Łączna liczba objętych wsparciem podmiotów wykazanych w kosztorysie z planowanej 91 zmniejszyła się do 89.

[Dowód: akta kontroli str. 49 - 50]

Plan wydatków związanych z realizacją przedmiotowego Projektu wykonano w kwocie 327 975,26 zł. W okresie objętym kontrolą Starostwo nie realizowało w ramach Projektu wydatków majątkowych. Wszystkie wydatki poniesiono w paragrafie 4217 i 4219 (ze względu na źródło finansowania) na pokrycie kosztów:

- zakupu sprzętu i oprogramowania na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania (w tym m.in. zakup laptopów, oprogramowania do nich oraz sprzętu multimedialnego) oraz oprogramowania dla osób z niepełnosprawnością w wysokości 284 804,86 zł,

- zakup środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią (w tym zakup środków ochrony indywidualnej maseczek, rękawiczek, zakup środków dezynfekcyjnych) w wysokości 23 233,21 zł,
 - zakup wyposażenia do organizacji 4 miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej 19 937,19 zł,
- zgodnie z zapisami umowy.

Z przedłożonego zestawienia sporządzonego na potrzeby kontroli dotyczącego informacji o ilości osób w rodzinie i przekazanych środkach ochrony osobistej wynika, że w Projekcie wzięło udział 89 podmiotów (łącznie 298 osób) objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19, którym wydano łącznie 3030 szt. maseczek, 15150 szt. rękawiczek oraz 1039 l płynu do dezynfekcji.

Ustalono, że przed otrzymaniem wsparcia rodziny zastępcze (spokrewnione, niezawodowe, zawodowe), rodzinny dom dziecka oraz placówka opiekuńczo wychowawcza (Dom Dziecka w Głogówku) podpisały oświadczenia uczestnika projektu oraz zgody na przetwarzanie danych osobowych.

W wyniku analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że podmioty odbierające środki ochrony osobistej (maseczki, rękawiczki i środki dezynfekcyjne) podpisywały każdorazowo stosowne protokoły zawierające informacje o ilości dorosłych i dzieci w rodzinie oraz ilość przekazanych rzeczy (w zależności od wystąpienia potrzeby). Tabela z danymi znajduje się w aktach kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 50 - 62]

Natomiast przekazanie wyposażenia miejsca kwarantanny/izolacji odbywało się na podstawie umowy użyczenia. Protokołem nieodpłatnego przekazania oddano Domowi Dziecka do użytkowania 4 kpl. pościeli, jako jeden z elementów wyposażenia miejsca kwarantanny/izolacji.

Kontrolę obejmującą realizację wydatków rzeczowych przeprowadzono na podstawie próby wydatków dotyczących zakupu laptopów, oprogramowania, urządzeń wielofunkcyjnych oraz słuchawek na łączną kwotę 284 804,86 zł (tj. 86,84% wykonanych wydatków).

3.1. Ustalono, że w ramach realizacji Projektu, w zakresie zakupu sprzętu i oprogramowania na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania, wydatkowano środki w łącznej wysokości 284 804,86 zł zgodnie z ostatecznym, szczegółowym kosztorysem, mianowicie:

- 203 816,40 zł na zakup 68 szt. laptopów (2 997,30 zł/szt.),
- 77 602,46 zł na zakup 38 szt. drukarek (2 042,17 zł/szt.),
- 2 700,00 zł na zakup 30 szt. słuchawek (90,00 zł/szt.),
- 686,00 zł na zakup 1 szt. oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnością.

Kontrola wykazała, że cena jednostkowa na zakup laptopa, drukarki i słuchawek mieści się w limicie wskazanym w wytycznych do kalkulacji projektu, tj. 3 000,00 zł/szt. Natomiast koszt oprogramowania dla osób z niepełnosprawnością nie powinien przekroczyć 500,00 zł/szt., przy czym w uzasadnionych przypadkach, za zgodą wojewody, koszt jednostkowy mógł być wyższy. Na podstawie analizy pism Starostwa kierowanych do OUW stwierdzono, że jednostka uzyskała zgodę Wojewody Opolskiego na przeznaczenie wypracowanych oszczędności w wysokości 168,60 zł na zakup m.in. droższego oprogramowania.

Analiza dowodu źródłowego stanowiącego podstawę poniesienia wydatku wykazała, że został on prawidłowo udokumentowany. Wydatki kwalifikowane ujęto w ewidencji księgowej prowadzonej w Starostwie z zachowaniem procentowego udziału środków

wskazanego w umowie, tj. 84,28% płatne ze środków europejskich - 240 033,54 zł (§4217) oraz 15,72 % współfinansowanie krajowe - 44 771,32 zł (§4219).

Objęty kontrolą dowód księgowy zawierał 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.

Ustalono, że zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości oraz wytycznymi do realizacji Projektu zakupione ze środków dotacji laptopy oraz drukarki zostały ujęte zbiorczą kwotą w ewidencji księgowej na koncie 013-40¹⁶, oprogramowanie dla dzieci z niepełnosprawnością na koncie 020-8¹⁷, natomiast słuchawki wprowadzono do ewidencji ilościowo - wartościowej pod nr II899/2020. Kontrola wykazała, że ww. rzeczy przyjęto na stan majątku dokumentem OT, nadając każdemu nr inwentarzowy. Szczegółową, wyodrębnioną dla przedmiotowego zadania ewidencję do konta 013-40, 020-8 oraz wyposażenia umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania podmiotom objętym Projektem prowadzono w programie XXXX.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że przekazanie sprzętu (laptop, drukarka, słuchawki) i oprogramowania odbywało się na podstawie umowy użyczenia, których Starostwo w 2020 r. w ramach realizacji projektu podpisało 46 szt. (zestawienie umów dot. sprzętu oraz przykładowe umowy dołączono do akt kontroli). Umowa zawierała dokładną nazwę i ilość sprzętu, jego nr seryjny oraz inwentarzowy lub nr w ewidencji ilościowo-wartościowej i wartość początkową. Każda umowa użyczenia była podpisana przez użyczającego i biorącego.

[Dowód: akta kontroli str. 63 - 77]

W wyniku kontroli stwierdzono, że dofinansowanie zostało w całości przeznaczone i prawidłowo wykorzystane na Projekt wymieniony w podpisanej umowie.

3.2. Udzielanie zamówień publicznych

Zgodnie z art. 6 ust. 1 oraz art. 6a ust.1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych¹⁸ (dalej: ustawa COVID-19) do zamówień na usługi lub dostawy niezbędne do przeciwdziałania COVID-19 nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹⁹ oraz ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁰, jeżeli zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego i niekontrolowanego rozprzestrzeniania się choroby lub jeżeli wymaga tego ochrona zdrowia publicznego.

Sposób udzielenia zamówień sprawdzono na przykładzie wydatków bieżących w łącznej wysokości 284 804,86 zł poniesionych na zakup laptopów, oprogramowania, urządzeń wielofunkcyjnych oraz słuchawek.

¹⁶ Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19.

¹⁷ Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej - epidemia COVID-19

¹⁸ Dz. U. 2020, poz. 1842 z późn. zm.

¹⁹ Dz. U. 2019 poz. 1843 obowiązująca do 31.12.2020 r.

²⁰ Dz. U. 2019 poz. 2020 z późn. zm.

Analiza wykazała, że zakupu dokonano zgodnie z obowiązującym w kontrolowanym okresie w jednostce Regulaminem²¹.

W dniu 7 sierpnia 2020 r. Sekretarz Powiatu wystąpiła z wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. Dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem w ramach projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”, który posiadał kontrasygnatę Skarbnika Powiatu. Przedmiotem zamówienia była dostawa komputerów przenośnych, oprogramowania biurowego, urządzeń wielofunkcyjnych oraz sprzętu audiowizualnego dla dzieci będących w pieczy zastępczej.

W związku z wytycznymi Wojewody do umowy nr 11/POWER/2020 oraz zapisami ustawy COVID-19 wyłonienie wykonawcy odbyło się w trybie zapytania ofertowego do 3 wykonawców.

Całkowitą wartość szacunkową zamówienia, na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych, ustalono 7 sierpnia 2020 r. na kwotę 234 878,05 zł netto, co stanowi 55 015,59 euro.

Wskazano źródła finansowania oraz kwotę brutto (288 901,00 zł), jaką zamawiający może przeznaczyć na realizację zamówienia:

- środki UE - 243 485,00 zł (84,28%),
- środki z dotacji celowej w formie współfinansowania krajowego - 45 416,00 zł (15,72%).

Starostwo 7 sierpnia 2020 r. drogą elektroniczną wysłało do 3 firm zaproszenia do złożenia oferty cenowej na ww. przedmiot zamówienia (analiza rynku przeprowadzona zgodnie z § 11 ust.1 oraz par. 11 ust. 4 Regulaminu). Wszyscy oferenci odpowiedzieli i przesłali formularz oferty (otrzymany zgodnie z par. 11 ust. 1 Regulaminu, stanowiący integralną część zaproszenia).

Ostatecznie wybrano firmę XXXX, która zaoferowała najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia proponując dostawę sprzętu za kwotę 284 804,99 zł brutto. Powiat podpisał 13 sierpnia 2020 r. z wybranym wykonawcą umowę nr 1/OR/COVID/2020, która była zgodna z treścią złożonej oferty. Za wykonanie całości zamówienia ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 284 804,99 zł brutto, płatne na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę po dokonaniu odbiorze przez Zamawiającego całości przedmiotu umowy bez zastrzeżeń. Termin wykonania umowy ustalono do 28 sierpnia 2020 r.

W tym samym dniu, tj. 13 sierpnia 2020 r. Starostwo drogą elektroniczną wysłało do firm, które zaprosiło do złożenia oferty, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z par. 12 ust. 3 Regulaminu oraz spisano protokół z postępowania, zgodnie z par. 13 ust. 1 Regulaminu. Starostwo odebrało sprzęt 24 sierpnia 2020 r. a 27 sierpnia 2020 r. został podpisany przez obie strony protokół odbioru zakupionych urządzeń.

Wykonawca wystawił fakturę 27 sierpnia 2020 r. na łączną kwotę 284 804, 86 zł, tj. o 0,13 zł mniej niż wynika z zawartej umowy. Wyjaśnienie złożyła Sekretarz, podając: (...)

Zamawiający uznał, że Wykonawca zrealizował zamówienie zgodnie z umową i wypłacił środki do kwoty wynikającej z przedstawionej Faktury VAT 84/08/2020 zgodnie z §6 umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 78 - 93]

Starostwo prześlało 1 września 2020 r. na konto wykonawcy środki w wysokości wskazanej na fakturze (wyciąg bankowy nr 3/2020, nr księgowy 3/WD-COVID/09/2020/1-8).

²¹ Zarządzenie nr 25/2014 Starosty Prudnickiego z dnia 16.04.2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Prudniku o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Zmieniany 4 razy, ostatnia zmiana - Zarządzenie nr 2/2020 Starosty Prudnickiego z dnia 9.01.2020 roku.

Nie wnosi się uwag w kontrolowanym zakresie.

4. 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 Starostwo wywiązywało się z ww. obowiązków i bieżąco przekazywało niezbędne dane do OUW.

Sprawozdanie końcowe i rozliczenie Projektu należało sporządzić zgodnie z zapisami §3 i §6 umowy, tj. na odpowiednim formularzu i z dołączonym zestawieniem wydatków, do 30 listopada 2020 r. Ustalono, że rozliczenie Projektu Starostwo złożyło terminowo 20 listopada 2020 r., natomiast PCPR sprawozdanie końcowe w systemie CAS wysłał 1 grudnia 2020 r., co było 1 dzień po terminie. Wyjaśnienie w tym zakresie złożył do OUW 4 grudnia 2020 r. Starosta Prudnicki, podając: (...) *w trakcie wysyłania sprawozdania końcowego przez system (CAS) w dniu 30.11.2020 r. i 1.12.2020 r. w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Prudniku jednostce odpowiedzialnej za sprawozdawczość nastąpiły kilkugodzinne awarie prądu, co spowodowało nie zaczytanie sprawozdania końcowego w systemie w dniu 30.11.2020 r. Zaistniała sytuacja spowodowana jest siłą wyższą, na co realizator nie miał wpływu.*

Stwierdzono zgodność zawartych w sprawozdaniu informacji merytorycznych z dokumentami źródłowymi oraz w zakresie wykorzystanej dotacji z ewidencją księgową.

[Dowód: akta kontroli str. 94 - 107]

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 PO WER poprzez umieszczenie na nich odpowiednich znaków.

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

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

W niniejszym dokumencie uwzględniono wniesione przez jednostkę pismem z 12 listopada 2021 r. znak Or.1710.14.2021 zastrzeżenie, które dotyczyło oczywistej omyłki pisarskiej i nie miało wpływu na wynik kontroli oraz ocenę działalności jednostki w kontrolowanym zakresie.

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

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

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

Wojewoda Opolski

Sławomir Kłosowski