



Poznań, dnia 28 maja 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI
PS-I.431.19.2013.8

Pan
Zygmunt Wolny
Starosta Rawicki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Wojewoda Wielkopolski przeprowadził kontrolę w Starostwie Powiatowym w Rawiczu ul. Rynek 17, 63-900 Rawicz.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 200/13 z dnia 23 kwietnia 2013 r. przez kontrolera – Panią Teresę Grząślewicz inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach: 9 do 14 maja 2013 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 23 kwietnia 2013 r. znak PS-I.431.19.2013.8, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Starostwo Powiatowe w Rawiczu, ul. Rynek 17, 63-900 Rawicz str.19, poz.1/2013 r. oraz książce kontroli Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Rawiczu, str. 3, poz.1/2013.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej w 2012 r. Powiatowi Rawickiemu przeznaczonej na realizację, przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Rawiczu, zwanym dalej PCPR, zadania publicznego realizowanego:

1. w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 z przeznaczeniem na szkolenie dla kandydatów i/lub osób pełniących funkcję rodziny zastępczej i/lub osób prowadzących rodzinne domy dziecka; umowa nr PS-II.946.86.2012 zawarta w dniu 4 września 2012 r., pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Powiatem Rawickim,
2. na podstawie art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. (Dz. U. z 2011 r. Nr 149, poz. 887 ze zm.).

Kontrolą objęto okres od 30 marca 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

W związku z powyższym, Wojewoda Wielkopolski, na podstawie art.47 ustawy o kontroli w administracji rządowej z dnia 15 lipca 2011 r. (Dz. U. Nr 185, poz.1092) przekazuje Panu Staroście, niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wojewoda Wielkopolski **pozytywnie ocenia** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą. Sformułowana ocena została oparta o ustalenia kontroli, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalono, że Powiat Rawicki w 2012 r. otrzymał środki na realizację zadania publicznego w ramach: **Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Szkolenia rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo-wychowawczych typu rodzinnego”** (Dz. U. z 2011 r. Nr 149, poz. 887 ze zm.).

Środki w wysokości 11 350,00 zł: przekazano Starostwu Powiatowemu w Rawiczu wg klasyfikacji budżetowej:

dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85204 Rodziny zastępcze, § 2130 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących powiatu, z tego:

- 11 350,00 zł środki na szkolenie dla kandydatów i/lub osób pełniących funkcję rodziny zastępczej i/lub osób prowadzących rodzinne domy dziecka, realizowanych zgodnie z art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 149, poz.887 z późn. zm.).

Wpływ dotacji z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu na realizację ww. zadania z zakresu administracji rządowej na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Rawiczu oraz przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie Rawiczu udokumentowano w „Zestawieniu skontrolowanych wyciągów bankowych...”, które sporządzono w oparciu o oryginały wyciągów bankowych i które stanowi załącznik nr 3 do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Stwierdzono, że kwotę przedmiotowej dotacji wprowadzono do budżetu Starostwa Powiatowego w Rawiczu co potwierdzają :

- plan dochodów i wydatków, w tym dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących powiatu na podstawie porozumień z organami administracji państwowej, Uchwała Nr XIX/143/12 Rady Powiatu Rawickiego z dnia 21 czerwca 2012 r., w sprawie dokonania zmiany w budżecie Powiatu Rawickiego na 2012 rok wraz z Uzasadnieniem do ww. Uchwały;
- plan dochodów i wydatków, w tym dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących powiatu gmin, Uchwała Nr XXI/166/12 Rady Powiatu Rawickiego z dnia 27 września 2012 r., w sprawie dokonania zmiany w budżecie Powiatu Rawickiego na 2012 rok wraz z Uzasadnieniem do ww. Uchwały;

- wydruk z konta „901 – Dochody Zarządu” wg klasyfikacji budżetowej: dział 852, rozdział 85204, § 2130;
- wydruk z konta „223-11 – Wydatki PCPR.

Ww. wydruki z kont stanowią załączniki do „Lista sprawdzająca wykorzystanie dotacji ...” – Załącznik nr 1.

Stwierdzono, że na podstawie otrzymanych decyzji Wojewody po stronie dochodów i wydatków dokonano zmian w planie zadań własnych, w dziale 852 Pomoc społeczna, Rozdział 85204 Rodziny zastępcze, § 2130 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu. Zwiększono plan o 11 350,00 zł z przeznaczeniem na realizację resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej w 2012 roku.

Zmniejszono plan o ww. kwotę przyjętą w Rozdziale 85295 Pozostała działalność w § 2120 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Zgodnie z informacją Głównego Księgowego w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Rawiczu, Pani Katarzyny Fiebich, z dnia 10 maja 2013 r. znak pisma PCPR. 71-1-15/12 powyższa sytuacja zaistniała w związku z tym, że PCPR zaplanowało ujęcie środków na realizowane zadanie w ramach resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej w 2012 roku w rozdziale 85295 – Pozostała działalność, analogicznie do realizowanego zadania publicznego w 2011 r. zgodnie z umową nr 22/15/2011 z dnia 02.08.2011 r.) zawartą z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej pod nazwą „Szkolenie kandydatów na rodziny zastępcze niespokrewnione oraz propagowanie idei rodzicielstwa na terenie powiatu rawickiego”.

Sytuacja wyjaśniła się, kiedy Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Rawiczu otrzymało informację dnia 7 września 2012 r. od Wojewody Wielkopolskiego, znak pisma FB-I.1111.318.2012.3 o przyznanej dotacji celowej na rok 2012 w dziale 852, rozdział 85204 w kwocie 11 350,00 zł.

W związku z powyższym PCPR wystąpiło z wnioskiem do Zarządu Powiatu o dokonanie zmian w planie finansowym i ujęcie zarówno środków dotacji jak i wkładu własnego w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85204 – Rodziny zastępcze, a nie jak to wcześniej zakładano w dziale 852 Pomoc społeczna, w Rozdziale 85295 – Pozostała działalność.

Stwierdzono, że ww. zmiany Rada Powiatu Rawickiego wprowadziła do budżetu Powiatu Rawickiego na podstawie Uchwały Nr XXI/166/12 dnia 27 września 2012 r.

Ustalono, że z otrzymanej dotacji w kwocie 11 350,00 zł od Wojewody Wielkopolskiego w roku budżetowym 2012, na realizację zadania publicznego realizowanego w ramach **Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Szkolenia rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo-wychowawczych typu rodzinnego”** wykorzystano **11 349,26 zł.**

Kontrola wykazała, że na terenie Powiatu Rawickiego zadanie w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Szkolenia rodzin zastępczych, osób

prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo-wychowawczych typu rodzinnego”, określonego umową nr: PS-II.946.86.2012 zawartą w dniu 4 września 2012 r., realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Rawiczu.

Otrzymane środki przeznaczone zostały na wynagrodzenia dwóch osób za przeprowadzenie szkoleń kandydatów na niezawodowe rodziny zastępcze oraz rodzin zastępczych już funkcjonujących, które po wejściu ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej stały się rodzinami zastępczymi niezawodowymi dla osób/rodzin pochodzących z terenu powiatu rawickiego, zatrudnionych na umowy o świadczenie usług, zawartych w dniu 4 września 2012 r.:

1. umowa zlecenie Nr PCPR. 114-14/12 – na czas określony od dnia 4 września 2012 r. do 27 listopada 2012 r.;
2. umowa zlecenie Nr PCPR. 114-15/12 – na czas określony od dnia 4 września 2012 r. do 27 listopada 2012 r.,

między Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Rawiczu, z siedzibą w Rawiczu, 63-900 Rawicz, ul. Wały Jarosława Dąbrowskiego 2, reprezentowanym przez Panią Ewę Szczepaniak – Kierownika PCPR w Rawiczu a Paniami Kingą Zakrzewską i Bogumiłą Umławską.

Stwierdzono, że osoby zatrudnione posiadają odpowiednie kwalifikacje.

Porównano ofertę ze sprawozdaniem nadesłanym do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniu 17 stycznia 2013 r. z wykorzystania dotacji na realizację ww. zadań.

Kontrola sprawozdania z rozliczenia dotacji i list wypłat wynagrodzeń potwierdziła wydatkowanie przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Rawiczu kwoty przekraczającej wnioskowaną dotację. Ogólna kwota wydatków poniesionych przez PCPR na realizację przedmiotowego zadania, zgodnie z przedstawionymi listami wynagrodzeń, fakturami i z tabelą nr 2 (koszty ze względu na typ kosztów wydatków) oraz z pkt. B (zestawienie dokumentów księgowych) w sprawozdaniu finansowym z wykorzystania dotacji otrzymanej w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Szkolenia rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo-wychowawczych typu rodzinnego” wyniosła **22 698,52 zł**; z tego:

- 11 350 ,00 zł – środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego;
- 11 350,00 zł – środki własne.

Zgodnie ze skontrolowanymi wydrukami z kont:

1. „130 – Rachunek bieżący”;
2. „130 – Wydatki”, wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na paragrafy;
3. „223 – Rozliczenie wydatków budżetowych”;
4. „229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”;
5. „231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”;
6. „225 – Rozrachunki z budżetem”

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku, załączonymi do akt kontroli stwierdzono, że całkowity koszt poniesiony przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Rawiczu w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85204 – Rodziny zastępcze wyniósł: **22 698,52 zł**; z tego:

1. **11 349,26 zł – środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego**, przeznaczone na realizację zadania zgodnie z umową PS-II.946.86.2012.:
 - 852.85204.4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – dotacja – 1 652,56 zł;
 - 852.85204.4120 – Składka na Fundusz Pracy – dotacja – 231,88 zł;
 - 852.85204.4170 – Wynagrodzenie bezosobowe – dotacja – 9 464,82 zł.
2. **3 049,30 zł – środki własne**, przeznaczone na realizację ww. umowy:
 - 852.85204.4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – środki własne – 444,00 zł;
 - 852.85204.4120 – Składka na Fundusz Pracy – środki własne – 62,32 zł;
 - 852.85204.4170 – Wynagrodzenie bezosobowe – środki własne – 2 542,98 zł.
3. **8 299,96 zł – środki własne, pozostałe wydatki związane z prawidłową realizacją zadania**, m. in. na: zakup materiałów biurowych, ogłoszenie prasowe, plakaty, ulotki, podręczniki, obsługę administracyjno-księgową itp., **jednak nie dotyczących umowy podpisanej przez Wojewodę Wielkopolskiego z Powiatem Rawickim**:
 - 852.85204.4010 – Wynagrodzenie osobowe pracowników – 416,95 zł;
 - 852.85204.4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – 72,79 zł;
 - 852.85204.4120 – Składka na Fundusz Pracy – środki własne – 10,23 zł;
 - 852.85204.4170 – Wynagrodzenie bezosobowe – środki własne – 4 400,00 zł.
 - 852.85204.4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 1 000,00 zł;
 - 852.85204.4300 – Zakup usług pozostałych – 2 399,99 zł.

Reasumując, rozliczenie wydatków poniesionych na realizację zadania publicznego w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 **„Szkolenia rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo-wychowawczych typu rodzinnego”** finansowanego ze środków Wojewody potwierdzają wydruki z ewidencji księgowej PCPR w Rawiczu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wg klasyfikacji budżetowej dla działu, rozdziału, paragrafu oraz Zestawienie skontrolowanych wydatków.... – Załącznik nr 2, które załączono do akt kontroli.

Wydatki ujęto w ewidencji księgowej PCPR, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Stwierdzono, że Zleceniobiorca wykonał zadanie zgodnie ze złożoną ofertą, zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych w umowie. Na podstawie list płac, faktur za okres od września do grudnia 2012 r. oraz WB potwierdzających wypłatę wynagrodzeń dla osób prowadzących szkolenia kandydatów na rodziny zastępcze oraz rodziny zastępcze już funkcjonujące sporządzono „Zestawienie

skontrolowanych wydatków poniesionych przez Powiatowe Centrum Pomocy rodzinie w Rawiczu....”.

Kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie wykonanymi wydatkami, co potwierdza „Zestawienie skontrolowanych wydatków...”, które stanowi – Załącznik nr 2 do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Ww. „Zestawienie...” potwierdza, że kwota dofinansowania kosztów zatrudnienia osób prowadzących szkolenia rodzin zastępczych została wydatkowana zgodnie z zasadami dofinansowania zadania zawartymi w umowie Nr PS-II.946.86.2012, zawartej pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Powiatem Rawickim i zgodnie z umowami o świadczenie usług zawartymi pomiędzy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Rawiczu a osobami przeprowadzającymi szkolenia.

Kontrola wykazała, że Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Rawiczu, realizator przedmiotowego zadania z otrzymanej dotacji od Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 11 500,00 zł wykorzystał kwotę 11 349,26 zł.

Stwierdzono, że Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Rawiczu utworzyło konto bankowe nr 85 1020 3121 0000 6102 0045 1922, na którym rejestrowano wszystkie operacje związane z realizacją zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Szkolenia rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo- wychowawczych typu rodzinnego”. Kontrola wyciągów bankowych w PCPR w Rawiczu wykazała, że dnia 31 grudnia 2012 r. nastąpiła kapitalizacja odsetek na ww. koncie bankowym PCPR. Kwota skapitalizowanych odsetek wyniosła 5,29 zł, co potwierdza WB nr 9/2012.

Ogólna kwota zwrotu środków z realizacji przedmiotowego zadania przez PCPR w Rawiczu do Starostwa Powiatowego wyniosła 23,43 zł, z tego:

1. niewykorzystane środki z dotacji Wojewody – 0,74 zł,
2. odsetki –17,40 zł,
3. odsetki skapitalizowane na dzień 31 grudnia 2012 r. w kwocie 5,29 zł, na koncie bankowym utworzonym do obsługi zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Szkolenia rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo- wychowawczych typu rodzinnego”.

Do akt kontroli załączono „Zestawienie skontrolowanych wyciągów bankowych...” potwierdzające przekazanie przez Starostwo Powiatowe w Rawiczu do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu kwoty **23 43 zł , w tym środki z dotacji w kwocie 0,74 zł i odsetki w kwocie 22,69 zł.**

Ustalono, że faktyczny procentowy udział w zadaniu wyniósł 50% zarówno dotacji jak i środków własnych.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu finansowym z realizacji zadania określonego umową nr: PS-II.946.86.2012 Powiat Rawicki prawidłowo rozliczył koszty poniesione na realizację zadania,

tj. zgodnie z zasadami dofinansowania zadania, określonymi w ww. umowie, z wyeliminowaniem kosztów niezwiązanych z wynagrodzeniem osób prowadzących szkolenia dla kandydatów pełniących funkcję rodziny zastępczej.

Ponadto stwierdzono, że sprawozdanie z wykorzystania dotacji na realizację zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Szkolenia rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo-wychowawczych typu rodzinnego” wpłynęło do kancelarii głównej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniu 17 stycznia 2013 r., tj. w terminie określonym w § 6 ust.1 umowy z Wojewodą Wielkopolskim.

Powyższe ustalenia kontroli zostały udokumentowane na podstawie:

„Lista sprawdzająca wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadania publicznego realizowanego w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Szkolenia rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo-wychowawczych typu rodzinnego” – Załącznik nr 1.

Wyniki kontroli udokumentowano również na zestawieniach pomocniczych tj.:

1. „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Rawiczu, ul. Rynek 17, 63-900 Rawicz w związku z realizacją zadania publicznego realizowanego w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Szkolenia rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo-wychowawczych typu rodzinnego”, określonego umową nr PS-II.946.86.2012 z dnia 4 września 2012 r.” – Załącznik nr 2;
2. „Zestawienie skontrolowanych wyciągów bankowych potwierdzających wpływ dotacji na realizację zadania z zakresu administracji rządowej – WUW na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Rawiczu oraz dokumentujących przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Rawiczu” – Załącznik nr 3.

Ww. dokumentacja została podpisana przez Kierowników jednostki kontrolowanej i jednostki realizującej zadanie, Skarbnika oraz Głównego Księgowego.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, nie zachodzi potrzeba formowania zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia Wicewojewoda
Wielkopolski/