



Poznań, dnia 12 czerwca 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI
PS-I.431.20.2013.8

Pan
Michał Piechocki
Starosta Wągrowiecki

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 Wągrowcu ul. Kościuszki 15, 62-100 Wągrowiec.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 211/13 z dnia 8 maja 2013 r. przez kontrolera – Panią Teresę Grząślewicz inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach: 17 do 22 maja 2013 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 25 kwietnia 2013 r. znak PS-I.431.20.2013.8, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Starostwo Powiatowe w Wągrowcu, ul. Kościuszki 15, 62-100 Wągrowiec str.23 – 24, poz.2/2013 r. oraz w książce kontroli Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu, str. 7, poz.1/2013.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej w 2012 r. Powiatowi Wągrowieckiemu przeznaczonej na realizację, przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu, 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.946.89.2012 zawarta w dniu 4 września 2012 r., pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Powiatem Wągrowieckim,
2. na podstawie art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. (Dz. U. z 2011 r. Nr149, 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 **ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych trzech uchybień**, funkcjonowanie kontrolowanej jednostki w obszarze zakreślonym celami kontroli.

Sformułowana ocena została oparta o ustalenia kontroli, w wyniku której stwierdzono trzy uchybienia:

1. w sprawozdaniu merytorycznym, w szczegółowym opisie realizowanych działań w wierszu Zadania nr II, w podpunkcie Program szkolenia – relacje z rodziną naturalną wykazano mylną liczbę godzin (5h),
2. sprawozdaniu finansowym, w części B – zestawienie dokumentów księgowych w pozycji 9 i 28 stwierdzono błędy pisarskie dotyczące mylnej numeracji dokumentu księgowego,
3. w sprawozdaniu finansowym, w tabeli 2 Koszty ze względu na typ kosztów (wydatków) w zł błędnie wpisano kwoty w paragrafach:
 - 4110 – Składka na ubezpieczenie społeczne,
 - 4120 – Składka na Fundusz Pracy,
 - 4170 – Wynagrodzenie bezosobowe pracowników.

Ustalono, że Powiat Wągrowiecki 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 16 630,00 zł: przekazano Starostwu Powiatowemu w Wągrowcu 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:

- 16 630,00 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 Wągrowcu oraz przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu 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 Wągrowcu co potwierdzają :

- plan dochodów i wydatków, w tym dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu, Uchwała Nr XXI/162/2012 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 26 września 2012 r., w sprawie zmiany Uchwały dotyczącej uchwalenia budżetu Powiatu Wągrowieckiego na 2012 rok wraz z załącznikami i uzasadnieniem do ww. Uchwały;
- plan dochodów i wydatków, w tym dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących powiatu, Uchwała Nr 357/2012 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 27 września 2012 r., w sprawie zmiany Uchwały dotyczącej ustalenia dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wągrowieckiego na 2012 rok według klasyfikacji budżetowej wraz z załącznikami i uzasadnieniem do ww. Uchwały;
- wydruk z konta „901 – Dochody” wg klasyfikacji budżetowej: dział 852, rozdział 85204, § 2130;
- wydruk z konta „223 – Rozliczenie wydatków budżetowych.

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 16 630,00 zł z przeznaczeniem na realizację resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej w 2012 roku.

Ustalono, że wykorzystano całość otrzymanej dotacji 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”** w Wągrowcu tj. **16 630,00 zł**.

Kontrola wykazała, że na terenie Powiatu Wągrowieckiego 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.946.89.2012 zawartą w dniu 4 września 2012 r., realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu.

Otrzymane środki przeznaczone zostały na wynagrodzenia trzech osób, z tego:

1. dwóch osób – za przeprowadzenie szkoleń kandydatów do pełnienia funkcji rodziny zastępczej, w tym rodzin ustanowionych warunkowo przez Sąd rodziną zastępczą niezawodową

oraz rodzin zastępczych przekształconych na mocy ustawy ze spokrewnionych na niezawodowe

2. jednej osoby – za przeprowadzenie szkolenia wg programu autorskiego zgodnie z tematyką:

- specyfika zadań opiekuńczo-wychowawczych w zawodowej specjalistycznej rodzinie zastępczej;
- opieka nad dzieckiem krzywdzonym, niedostosowanym społecznie;
- zachowanie destrukcyjne dzieci i młodzieży, wybrane zagadnienia z zakresu resocjalizacji

dla osób/rodzin pochodzących z terenu powiatu wągrowieckiego, zatrudnionych na umowy zlecenie, zawarte w dniach:

1. 18 czerwca 2012 r.:

- umowa zlecenie Nr PC.1170.12.2012.PZ „Szkolenia rodzin zastępczych”– 100 h;
- umowa zlecenie Nr PC.1170.13.2012.PZ „Szkolenia rodzin zastępczych”– 100 h;

2. 12 października 2012 r.: umowa zlecenie Nr PC.1171.08.2012.PZ „Szkolenia rodzin zastępczych”– 120h,

między Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu, z siedzibą w Wągrowcu, 62-100 Wągrowiec, ul. Wierzbowa 1, reprezentowanym przez Panią Edytę Owczarzak – Kierownika PCPR w Wągrowcu, a Panią Ireną Kotwica, Loretą Seemann i Moniką Szaj na czas określony, tj. do dnia zakończenia realizacji zadania.

Stwierdzono, że osoby zatrudnione posiadają odpowiednie kwalifikacje.

Porównano ofertę ze sprawozdaniem nadesłanym do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniu 29 stycznia 2013 r. z wykorzystania dotacji na realizację ww. zadania.

Kontrola sprawozdania z rozliczenia dotacji i wydatków poniesionych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu, 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.946.89.2012 potwierdziła wydatkowanie przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu kwoty przekraczającej wnioskowaną dotację.

Ogólna kwota wydatków poniesionych przez PCPR na realizację przedmiotowego zadania, zgodnie z przedstawionymi do kontroli: listami wynagrodzeń, kartami wydatków do umów zlecenia, notami księgowymi, fakturami jest zgodna, 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 **33 261,40 zł**; z tego:

- 16 630 ,00 zł – środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego;

– 16 631,40 zł – środki własne.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka w 2012 r. ewidencję księgową prowadziła ręcznie na tzw. kartach wydatków.

Wysokość wydatkowanych środków otrzymanych od Wojewody Wielkopolskiego, w ramach umowy nr PS-II.946.89.2012 potwierdzają skontrolowane karty wydatków:

1. dział 852, rozdział 85204, § 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – 1 184,00 zł;
2. dział 852, rozdział 85204, § 4120 – Składki na Fundusz Pracy – 169,00 zł;
3. Dział 852, rozdział 85204 § 4170 – Wynagrodzenie bezosobowe pracowników – 15 277,00 zł

za 2012 rok, załączone do akt kontroli.

Stwierdzono, że koszty realizacji przedmiotowego zadania zostały podzielone zgodnie z § 3 umowy, tj. procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 50%.

Całkowity koszt poniesiony przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu na realizację programu wspierania rodziny i systemie pieczy zastępczej na rok 2012 wyniósł ogółem 16 631,40 zł, z czego kwota 14 006,40 zł stanowiła udział finansowy, a kwota 2 625,00 zł stanowiła udział pozafinansowy tj. koszt za udostępnienie sali w budynku PCPR w Wągrowcu, w związku z przeprowadzeniem szkoleń, zgodnie z załączoną do akt kontroli kalkulacją.

Kontrola wykazała, że środki własne w kwocie 14 006,40 zł zaksięgowano w dziale 852 Pomoc społeczna, w rozdziale 85218 Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, zgodnie z planem finansowym z podziałem na nw. paragrafy:

1. 4010 – Wynagrodzenie osobowe pracowników – 1 984,63 zł;
2. 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – 1 172,49 zł;
3. 4170 – Wynagrodzenie bezosobowe pracowników – 166,28 zł;
4. 4170 – Wynagrodzenie bezosobowe pracowników – 7 823,00 zł;
5. 4210 – Zakup materiałów i wyposażenie (pomoce dydaktyczne i poczęstunek) – 1 680,00 zł;
6. 4260 – Zakup energii – 1 180,00 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 karty wydatków za 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, kart wydatków, not księgowych, faktur za okres od czerwca do grudnia 2012 r. oraz WB potwierdzających zapłatę faktur i 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 Wągrowcu....”.

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.946.89.2012, zawartej pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Powiatem Wągrowieckim i zgodnie z umowami zlecenia zawartymi pomiędzy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu a osobami przeprowadzającymi szkolenia.

Kontrola wykazała, że Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu realizator przedmiotowego zadania wykorzystał maksymalnie otrzymaną dotację od Wojewody Wielkopolskiego, tj. kwotę 16 630,00 zł, co potwierdzają:

1. „Zestawienie skontrolowanych wydatków.....” – Załącznik nr 2,
2. „Zestawienie skontrolowanych wyciągów bankowych.... – Załącznik nr 3,

które stanowią załączniki do akt kontroli.

Stwierdzono, że w przedłożonym do kontroli sprawozdaniu merytorycznym i finansowym, dotyczącym realizacji 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”, w sprawozdaniu merytorycznym do umowy Nr PS-II.946.89.2012 z dnia 4 września 2012 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Powiatem Wągrowieckim, w szczegółowym opisie realizowanych działań w wierszu Zadania nr II – Doszkalanie funkcjonujących 10 zawodowych rodzin zastępczych, w podpunkcie Program szkolenia, relacje z rodziną naturalną wykazano 5h, w tym 2h zajęcia grupowe, winno być 8h, w tym 2h zajęcia grupowe. W związku z powyższym suma godzin wykazana w sprawozdaniu, w zadaniu nr II wyniosła faktycznie 117h, a nie jak wykazano 120h. W sprawozdaniu finansowym, w części B – zestawienie dokumentów księgowych w pozycji 9 i 28 stwierdzono błędy pisarskie dotyczące mylnej numeracji dokumentu księgowego. W ww. pozycjach wpisano nr 277/PC/9 do NK nr 31/12 z dnia 29.11.2012 r. (opłata za media: woda, prąd); prawidłowy zapis to nr 277/PC/9 do NK nr 34/12.

Ponadto w sprawozdaniu finansowym, w tabeli 2 Koszty ze względu na typ kosztów (wydatków) w zł wpisano prawidłową kwotę wydatków ogółem 33 261,40 i prawidłowy podział wydatków na :

1. wydatki z wnioskowanej dotacji – 16 630,00 zł;
2. wydatki poniesione ze środków własnych i pozostałych źródeł finansowania – 16 631,40 zł.

Natomiast, błędnie wpisano kwoty w paragrafach:

1. § 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – 3 996,71 zł, w tym dotacja 2 392,99 zł;
2. § 4120 – Składki na Fundusz Pracy – 568,64 zł, w tym dotacja 340,47 zł;
3. § 4170 – Wynagrodzenie bezosobowe pracowników – 21 226,39 zł, w tym dotacja 13 896,54 zł.

Pozostałe koszty poniesione na realizację przedmiotowego zadania w poszczególnych paragrafach zostały prawidłowo wykazane, w sprawozdaniu finansowym zrealizowanego zadania zgodnie z umową nr PS-II.946.89.2012 z dnia 4 września 2012 r. co potwierdzają dowody księgowe przedstawione do kontroli.

Do akt kontroli załączono oświadczenie z dnia 21 maja 2013 r., w którym Pani Lucyny Ostapiuk St. Specjalista ds. reintegracji zawodowej wyjaśniła ww. błędy. Do oświadczenia załączono tabelę z prawidłowym podziałem środków zaangażowanych w przedmiotowe zadanie oraz Sprawozdanie z realizacji zadania zleconego przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu, które potwierdza prawidłową liczbę godzin tj. 120h, zgodnie ze zrealizowanym zadaniem.

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 29 stycznia 2013 r., tj. w terminie określonym w § 6 ust.1 umowy z Wojewodą Wielkopolskim. Do akt kontroli załączono potwierdzenie odbioru sprawozdania.

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 Wągrowcu ul. Wierzbowa 1, 62-100 Wągrowiec 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.946.89.2012 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 Wągrowcu oraz dokumentujących przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu” – Załącznik nr 3, które pozostają do wglądu łącznie z dowodami w aktach kontroli.

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

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, wnoszę o:

1. Rzetelne sporządzanie sprawozdań merytorycznych i finansowych w oparciu o dokumenty księgowe przedstawione do kontroli, w celu wyeliminowania: błędów pisarskich dotyczących mylnej numeracji dokumentów księgowych, błędnej liczby godzin przeznaczonych na szkolenia, oraz błędnego podziału kosztów (wydatków) na poszczególne paragrafy.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia Wicewojewoda
Wielkopolski/