



Poznań, dnia 28 czerwca 2013 r.

**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**  
**PS-I.431.21.2013.8**

**Pan**  
**Włodzimierz Mazurkiewicz**  
**Starosta Kępiński**

**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 Kępnie ul. Kościuszki 5, 63-600 Kępno.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 242/13 z dnia 17 maja 2013 r. przez kontrolera – Panią Teresę Grząślewicz inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach: 6 czerwca 2013 r. i 10 – 11 czerwca 2013 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 24 maja 2013 r. znak PS-I.431.21.2013.8, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Starostwo Powiatowe w Kępnie, ul. Kościuszki 5, 63-600 Kępno str.14, poz.2/2013 r. oraz w książce kontroli Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kępnie, str. 3, poz.2/2013.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej w 2012 r. Powiatowi Kępińskiemu przeznaczonej na realizację, przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kępnie, 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.946.107.2012 zawarta w dniu 4 września 2012 r., pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Powiatem Kępińskim,
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 30 listopada 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** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Sformułowana ocena została oparta o ustalenia kontroli, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalono, że Powiat Kępiński 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 12 500,00 zł: przekazano Starostwu Powiatowemu w Kępnie 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:

- 12 500,00 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 na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Kępnie oraz przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kępnie 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 Kępnie co potwierdzają :

- plan dochodów i wydatków, w tym dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu, Uchwała Nr XXI/146/2012 Rady Powiatu Kępińskiego z dnia 11 września 2012 r., w sprawie zmian budżetu i w budżecie powiatu na 2012 rok 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 12 500,00 zł z przeznaczeniem na realizację resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej w 2012 roku.

Ustalono, że z otrzymanej dotacji w kwocie 12 500,00 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”** w Kępnie wykorzystano **3 600,00 zł**.

Kontrola wykazała, że na terenie Powiatu Kępińskiego 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.946.107.2012 zawartą w dniu 4 września 2012 r., realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kępnie.

Otrzymane środki przeznaczone zostały na opłatę za przeprowadzenie szkolenia pt. „Pediatriczny kurs pierwszej pomocy dla rodziców zastępczych z terenu Powiatu Kępińskiego” przez Centrum Ratownictwa Medycznego z Wrocławia.

Dnia 8 października 2012 roku została zawarta w Kępnie umowa Nr 16/U/2012, pomiędzy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Kępnie z siedzibą przy ul. Sienkiewicza 26, 63-600 Kępno, reprezentowanym przez Panią Zuzannę Czworowską – Dyrektora PCPR, zwanym dalej Zamawiającym a Centrum Ratownictwa Medycznego z siedzibą przy ul. Długa 16B/93, 53-658 Wrocław, reprezentowanym przez Pana Jacka Siewierę – Prezesa Zarządu Centrum Ratownictwa Medycznego, zwanym dalej Wykonawcą.

Wykonawca przeprowadził szkolenie dla istniejących rodzin zastępczych, w dwóch grupach w wymiarze 16 godzin (2dni) dla każdej grupy, w łącznym wymiarze 32 godzin dydaktycznych w terminach określonych w umowie tj.:

1. I grupa: 20-21 października 2012 roku;
2. II grupa: 27-28 października 2012 roku.

Na zaplanowanych w ofercie 40 uczestników, w szkoleniu wzięło udział 21 rodziców co potwierdzają przedstawione do kontroli listy obecności. Ww. usługę wyceniono na kwotę 7 200,00 zł brutto (dwóch prowadzących szkolenie, 1800,00 zł x 2 osoby x 2 grupy), co potwierdza „Zestawienie wydatków.....”, które stanowi – Załącznik nr 2 do wystąpienia pokontrolnego.

Porównano ofertę ze sprawozdaniem nadesłanym do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniu 28 grudnia 2012 r. z wykorzystania dotacji na realizację ww. zadania.

Kontrola sprawozdania z rozliczenia dotacji i wydatków poniesionych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kępnie, 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.946.107.2012 potwierdziła wydatkowanie przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kępnie kwoty 3 600,00 zł.

Ogólna kwota wydatków poniesionych przez PCPR na realizację przedmiotowego zadania, zgodnie z przedstawionym do kontroli rachunkiem 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 **7 200,00 zł**; z tego:

- 3 600,00 zł – środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego;
- 3 600,00 zł – środki własne.

Wysokość wydatkowanych środków otrzymanych od Wojewody Wielkopolskiego, w ramach umowy nr PS-II.946.107.2012 potwierdzają wydruki z kont:

1. „130/1” – Rachunek podstawowy – Wydatki;
2. „130/2” – Rachunek podstawowy – Dochody;
3. „130/3” – Rachunek podstawowy – Wpływ środków na wydatki;
4. „222” – Rozliczenie dochodów budżetowych
5. „223/1” – Rozliczenie wydatków budżetowych (130/3);
6. „240/6” – Pozostałe rozrachunki – Dochody;
7. „402” – Usługi obce;
8. „998” – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,

wg rozdziału i/lub paragrafu;

9. „75814” – Różne rozliczenia finansowe, 092 – Pozostałe odsetki;

za okres od 25 września do 31 grudnia 2012 roku, załączone do akt kontroli.

Stwierdzono, że **całkowity koszt poniesiony przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kępnie w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85204 – Rodziny zastępcze wyniósł 7 200,00 zł; z tego:**

1. 3 600,00 zł – środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego, przeznaczone na realizację zadania zgodnie z umową PS-II.946.107.2012, z dnia 9 września 2012 r.,
2. 3 600,00 zł – środki własne,

przeznaczone na realizację ww. umowy.

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 Wielkopolskiego potwierdzają wydruki z ewidencji księgowej PCPR w Kępnie za okres od września do 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 zrezygnował z jednego ze szkoleń, przedstawionych w ofercie w punkcie II (szczegółowy opis planowanych działań przy realizacji zadania) pt. „Szkolenia dla kandydatów na rodziców zastępczych”, tzn. szkolenie przeprowadzone zostało przez przeszkolonych w roku 2012 r. pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, a nie jak zapisano w ofercie przez firmę zewnętrzną.

W związku z powyższym zmienił się również pkt.1 (Koszty ze względu na typ kosztów zadania) w pkt. III. Kalkulacja ze względu na typ kosztów zadania, przedstawiony w ofercie konkursowej przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kępnie, w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 pt. „Szkolenia rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo – wychowawczych typu rodzinnego”.

Całkowity koszt realizacji zadania przedstawiony w ofercie uległ zmianie.

Z kwoty 25 000,00 zł, przeznaczonej na szkolenia dla:

1. kandydatów na rodziców zastępczych – 17 500,00 zł, w tym: 8 750,00 zł kwota wnioskowanej dotacji,
2. istniejących rodzin zastępczych – 7 500,00 zł, w tym: 3 750,00 zł kwota wnioskowanej dotacji,

na ogólną kwotę 7 200,00 zł, wykazaną w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji na realizację zadania w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012. w pkt.

2. Koszty ze względu na typ kosztów(wydatków) sprawozdania finansowego z przeznaczeniem na przeprowadzenie szkolenia dla rodzin zastępczych funkcjonujących na terenie Powiatu Kępińskiego pt. „Pediatriczny kurs pierwszej pomocy”, w tym:

1. 3 600,00 zł – dotacja,
2. 3 600,00 zł – środki własne.

Stwierdzono, że Zleceniobiorca wykonał zadanie zgodnie ze złożoną ofertą, zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych w umowie, z tym że szkolenie dla kandydatów na rodziców zastępczych zostało przeprowadzone przez pracowników PCPR w Kępnie, dlatego nie uwzględniono ww. szkolenia w sprawozdaniu finansowym z realizacji zadania.

Na podstawie rachunku oraz WB potwierdzającego zapłatę za wykonaną usługę tj. przeprowadzenie szkolenia „Pediatriczny kurs pierwszej pomocy dla rodziców zastępczych z terenu Powiatu Kępińskiego”, przez Centrum Ratownictwa Medycznego z Wrocławia sporządzono „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kępnie ....”.

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

Ww. „Zestawienie...” potwierdza, że kwota dofinansowania kosztów szkolenia dla rodziców zastępczych z terenu Powiatu Kępińskiego została wydatkowana zgodnie z zasadami dofinansowania zadania zawartymi w umowie Nr PS-II.946.107.2012, zawartej pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Powiatem Kępińskim i zgodnie z umową Nr 16/U/2012 zawartą w Kępnie w dniu 8 października 2012 roku o świadczenie usługi, pomiędzy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Kępnie a Centrum Ratownictwa Medycznego z Wrocławia.

Kontrola wykazała, że Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kępnie, realizator przedmiotowego zadania z otrzymanej dotacji od Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 12 500,00 zł wykorzystał kwotę 3 600,00 zł.

Ogólna kwota zwrotu środków z realizacji przedmiotowego zadania przez PCPR w Kępnie do Starostwa Powiatowego wyniosła 8 957,74 zł, z tego:

1. niewykorzystane środki z dotacji Wojewody – 8 900,00 zł,
2. odsetki – 57,74 zł.

Do akt kontroli załączono „Zestawienie skontrolowanych wyciągów bankowych...” potwierdzające przekazanie przez Starostwo Powiatowe w Kępnie do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu kwoty 8 957,74 zł, w tym środki z dotacji w kwocie 8 900,00 zł i odsetki w kwocie 57,74zł.

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.946.107.2012 Powiat Kępiński prawidłowo rozliczył koszty poniesione na realizację zadania, tj. zgodnie z zasadami dofinansowania zadania, określonymi w ww. umowie, z wyeliminowaniem kosztów niezwiązanych z zapłatą za przeprowadzenie szkolenia dla rodziców 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 28 grudnia 2012 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 Kępnie ul. Sienkiewicza 26, 63-600 Kępno 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.946.107.2012 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 Kępnie oraz dokumentujących przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kępnie” – 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 oceni i uwagi, nie zachodzi potrzeba formowania zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego  
Przemysław Pacia Wicewojewoda  
Wielkopolski/