



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 27 czerwca 2018 r.

FB-KF.431.9.2018.ŁK

Pan  
**Wojciech Kociński**  
Starosta Oleśnicki

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 21 marca do 28 marca 2018 r. na podstawie *art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- **Łukasz Konęfał** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
  - **Sławomir Lewandowski** – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Oleśnicy, ul. Słowackiego 10, 56-400 Oleśnica oraz Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy, ul. Słowackiego 10, 56-400 Oleśnica.

#### **Temat kontroli:**

*Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa w ramach realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej.*

#### **Okres objęty kontrolą:**

od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 11 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2018 r. (NK-KE.430.9.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli :

- Starostwa Powiatowego w Oleśnicy pod pozycją **1**,
- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy pod pozycją **13**.

ok KF

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełnili:

- w Starostwie Powiatowym w Oleśnicy:
  1. Pan **Wojciech Kociński** – Starosta Oleśnicki wybrany przez Radę Powiatu Oleśnickiego w dniu 09 grudnia 2014 r. (Uchwała nr II/6/2014 Rady Powiatu Oleśnickiego z dnia 09 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Starosty Oleśnickiego).
  2. Pan **Piotr Karasek** – Wicestarosta Oleśnicki wybrany przez Radę Powiatu Oleśnickiego w dniu 29 sierpnia 2016 r. (Uchwała nr XXIII/219/2016 Rady Powiatu Oleśnickiego z dnia 09 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Starosty Oleśnickiego)
  3. Pani **Barbara Danuta Długosz** – Skarbnik Powiatu Oleśnickiego od dnia 01 lipca 2012 r. (Uchwała nr XVI/111/2012 Rady Powiatu Oleśnickiego z dnia 28 maja 2012 r.).
- w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy:
  1. Pani **Beata Krzesińska** – Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy zatrudniona na ww. stanowisku od dnia 10 sierpnia 2015 r. (Umowa o pracę na czas nieokreślony zawarta dnia 10 sierpnia 2015r.).
  2. Pan **Stanisław Pytel** – Z-ca Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy zatrudniony na ww. stanowisku od dnia 04 maja 1999 r. (Umowa o pracę na czas nieokreślony zawarta dnia 04 maja 1999 r.)
  3. Pani **Aneta Michalak** – Główny Księgowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy zatrudniona na ww. stanowisku od dnia 01 października 2009 r. (Umowa o pracę na czas nieokreślony zawarta dnia 01 października 2009 r.)

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Oleśnicy oraz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy, wskazani w pismach sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 10-31]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność powiatu oleśnickiego w zakresie *prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa w ramach realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej* **oceniono pozytywnie.**

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- I. Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki.
- II. Zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem.
- III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.
- IV. Sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą.

## I. Ujęcie środków udzielonych z Budżetu Państwa w planie finansowym jednostki.

W oparciu o dokumenty finansowo-księgowo oraz przedłożone sprawozdania dokonano kontroli ujęcia środków dotacji w planie finansowym (Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy) oraz budżecie powiatu oleśnickiego.

Wojewoda Dolnośląski pismem (Nr FB-BP.3111.303.2017.KR) z dnia 21 sierpnia 2017 r. w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (Nr MF/FS4.4143.3.433.2016.MF.2325) z dnia 10 sierpnia 2017 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2017 przekazał informację o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w zakresie działu 855 – *Rodzina*, rozdziału 85508 – *Rodziny zastępcze*, w paragrafie 2130 – *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu* w wysokości **87 676,98 zł**. Powyższe pismo Wojewody Dolnośląskiego stanowiło podstawę do zwiększenia budżetu na 2017 r. Zwiększenie środków, pochodzących z rezerwy celowej (część 83, poz.53), przeznaczone było na dofinansowanie zadań własnych tj. zatrudnienia przez powiat oleśnicki koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach realizacji *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017*.

### Dochody

Na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego, Starostwo Powiatowe w Oleśnicy w dniu 07 września 2017 r. zwróciło się z wnioskiem Nr 14/2017 do Zarządu Powiatu Oleśnickiego o zmianę planu finansowego polegającego na zwiększeniu dochodów w zakresie działu 855 – *Rodzina*, rozdziału 85508 – *Rodziny zastępcze*, w paragrafie 2130 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu* w wysokości **87 677,00 zł**.

Zarząd Powiatu Oleśnickiego pismem (Nr FN.3021.1.39.2017) z dnia 08 września 2017 r. zawiadomił Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Oleśnicy o dokonaniu zmian w planie finansowym dochodów zgodnie z Uchwałą Zarządu Powiatu Oleśnickiego Nr 111/2017 z dnia 06.09.2017 r. (por. Tabela nr 1).

Tabela nr 1.

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą (zł)	Zmiana (zł)	Po zmianie (zł)
Uchwała Nr 111/2017 Zarządu Powiatu Oleśnickiego Z dnia 06 września 2017 r.	855	85508	2130	0,00	87 677,00	87 677,00

### Wydatki

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy w dniu 06 września 2017 r. zwróciło się z wnioskiem nr 1/09/2017 do Zarządu Powiatu Oleśnickiego o zmianę planu finansowego polegającego na zwiększeniu wydatków w zakresie działu 855 – *Rodzina*, rozdziału 85508 – *Rodziny zastępcze*, w paragrafie 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* w wysokości **87 677,00 zł**.

Zarząd Powiatu Oleśnickiego pismem (Nr FN.3025.2.123.2017) z dnia 08 września 2017 r. zawiadomił Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy o dokonaniu zmian w planie finansowym jednostki w drodze Uchwały Zarządu Powiatu Oleśnickiego Nr 111/2017 z dnia 06.09.2017 r. (por. Tabela nr 2).

Tabela nr 2.

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą (zł)	Zmiana (zł)	Po zmianie (zł)
Uchwała Nr 111/2017 Zarządu Powiatu Oleśnickiego z dnia 06 września 2017 r.	855	85508	4010	156 841,00	87 677,00	244 518,00

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano w drodze Uchwały Zarządu Powiatu Oleśnickiego w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z:

- *art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku,
- *art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych*, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 32-51]

Działalność jednostki w ramach *ujęcia środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki* oceniono **pozytywnie**.

## II. Zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem

Zagadnienie objęte kontrolą regulują przepisy *art. 247 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*, *art. 9 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”* oraz *Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017* – ogłoszony przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

### **Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017**

Celem ww. programu jest wspieranie jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego i powiatowego w rozwoju systemu wspierania rodzin, w tym zwiększenie dostępu do usługi asystenta rodziny w gminie oraz do usług koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej w powiecie. W ramach programu kwalifikowana jest refundacja kosztów poniesionych od stycznia 2017 r. Dofinansowaniu w ramach programu mogą podlegać koszty wynagrodzenia koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej (dotyczy to utworzonego stanowiska pracy, nie konkretnej osoby) do kwoty maksymalnie wynoszącej:

- **2000 zł brutto** miesięcznie dla koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej miesięcznie na etat, co stanowić powinno **67%** kosztów wynagrodzenia brutto (podmiot wnioskujący o dofinansowanie winien zabezpieczyć dodatkowo finansowy udział własny w wysokości minimum **33%**).
- **1400 zł brutto** miesięcznie dla koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej w przypadku – równoważnej czasowo w stosunku do etatu – umowy-zlecenia, co stanowić powinno **50%** kosztów wynagrodzenia brutto (podmiot wnioskujący o dofinansowanie winien zabezpieczyć dodatkowo finansowy udział własny w wysokości minimum **50%**).

### **Organizator rodzinnej pieczy zastępczej w Powiecie Oleśnickim**

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy jest jednostką organizacyjną Powiatu Oleśnickiego, działająca w formie jednostki budżetowej, utworzoną na podstawie *Uchwały Nr V/19/99 Rady Powiatu Oleśnickiego z dnia 15 lutego 1999 r. w sprawie utworzenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie*. W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 09 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, Rada Powiatu Oleśnickiego *Uchwałą nr XII/84/2011 z dnia 19 grudnia 2011 r.* dokonała zmian w statucie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy, w szczególności w zakresie zadań dotyczących wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej<sup>1</sup>. *Zarządzeniem Nr 45/2011 z dnia 27 grudnia 2011 r.* Starosta Oleśnicki wyznaczył Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy na organizatora rodzinnej pieczy zastępczej<sup>2</sup> w Powiecie Oleśnickim.

*Uchwałą Nr 123/2016 Zarządu Powiatu Oleśnickiego z dnia 14 listopada 2016 r.*<sup>3</sup> a następnie *Uchwałą Nr 142/2017 Zarządu Powiatu Oleśnickiego z dnia 25 października 2017 r.* uchwalono regulamin organizacyjny Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy. W regulaminie organizacyjnym określono, m.in. zakres działania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy, jako organizatora pieczy zastępczej poprzez wskazanie zadań *Zespołu ds. pieczy zastępczej*, wynikających z *ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*.

### **Koordynator rodzinnej pieczy zastępczej**

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy pismem (Nr PCPR.505.197.2017) z dnia 02 maja 2017 r. złożyło w imieniu Powiatu Oleśnickiego zapotrzebowanie dotyczące dofinansowania kosztów wynagrodzenia koordynatora pieczy zastępczej w ramach *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017 – koordynator rodzinnej pieczy zastępczej* na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń 7 koordynatorów rodziny w wysokości **87 676,98 zł** (dział 855 – *Rodzina*, rozdział 85508 – *Rodziny zastępcze*, paragraf 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników*) zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w ramach zadaniowego czasu pracy. Opieką koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej planowano objąć 85 rodzin (por. Tabela nr 3).

<sup>1</sup> W §6 Statutu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XII/84/2011 z dnia 19 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany Uchwały nr V/19/99 Rady Powiatu Oleśnickiego z dnia 15 lutego 1999 r. w sprawie utworzenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie.

<sup>2</sup> Na podstawie zapisów art. 76 oraz art. 241 ust. 2 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

<sup>3</sup> Wraz z dniem wejścia w życie ww. Uchwały przestała obowiązywać Uchwała Nr 10/2012 Zarządu Powiatu Oleśnickiego z dnia 12 stycznia 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy.

Tabela nr 3.

Wymiar czasu pracy oraz forma zatrudnienia danego koordynatora	Planowany okres zatrudnienia	Kwota zapotrzebowania na dofinansowanie kosztów wynagrodzenia	Kwota wkładu własnego	Liczba rodzin objętych opieką danego koordynatora
½ etatu, umowa o pracę	01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.	11 931,56	5 876,74	10
½ etatu, umowa o pracę	01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.	10 941,50	5 389,09	10
½ etatu, umowa o pracę	01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.	10 839,95	5 339,08	10
½ etatu, umowa o pracę	01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.	12 000,00	5 910,45	10
1 etat, umowa o pracę	01.01.2017 r. – 30.04.2017 r.	6 951,06	3 423,66	15
½ etatu, umowa o pracę	01.05.2017 r. – 31.12.2017 r.	6 983,54	3 439,66	10
1 etat, umowa o pracę	01.01.2017 r. – 30.04.2017 r.	7 470,77	3 697,63	15
½ etatu, umowa o pracę	01.05.2017 r. – 31.12.2017 r.	7 503,25	3 695,63	10
1 etat, umowa o pracę	01.01.2017 r. – 31.03.2017 r.	5 115,85	2 519,75	15
½ etatu, umowa o pracę	01.04.2017 r. – 31.12.2017 r.	7 939,50	3 910,50	10
<b>Razem</b>		<b>87 676,98</b>	<b>43 184,19</b>	<b>85</b>

W związku z zakwalifikowaniem Powiatu Oleśnickiego do dofinansowania w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”, powiat (w dniu 19.06.2017 r.) oświadczył, że przyjmuje dotację ze środków budżetu państwa na realizację zadania w wysokości **87 676,98 zł**, w dziale 855 – Rodzina, rozdział 85508 – Rodziny zastępcze, w § 2130 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu.

W dniu 06 września 2017 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Powiatem Oleśnickim zawarto Umowę Nr 14/K/2017 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie realizowane w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”. W oparciu o umowę dotacji Wojewoda Dolnośląski zobowiązał się przekazać środki finansowe w formie *dotacji celowej* w wysokości **87.676,98 zł**. Środki przeznaczone miały być na realizację zadania polegającego na dofinansowaniu kosztów związanych z zatrudnieniem **koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej**.

Środki dotacji na realizację zadania objętego kontrolą w wysokości **87 676,98 zł** wpłynęły na konto Starostwa Powiatowego w Oleśnicy w dniu 18.09.2017 r. (wyciąg bankowy nr 180). Następnie w dniu 19.09.2017 r. (wyciąg bankowy nr 181) przekazano je w ww. wysokości na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy. Na realizację zadania objętego kontrolą rozliczano ponoszone wydatki związane z osobami zatrudnionymi

na stanowisku koordynatora pieczy zastępczej (por. Tabela nr 4), w ramach posiadanych etatów tj. *koszty wynagrodzenia brutto poniesione w 2017 r.*

Tabela nr 4.

Koordinator	Forma zatrudnienia	Data zawarcia umowy	Wymiar czasu pracy	Okres zatrudnienia
Koordinator 1	Umowa o pracę	04.01.2016 r.	½ etatu	czas nieokreślony
Koordinator 2	Umowa o pracę	04.01.2016 r.	½ etatu	czas nieokreślony
Koordinator 3	Umowa o pracę	01.03.2016 r.	½ etatu	czas nieokreślony
Koordinator 4	Umowa o pracę	02.01.2012 r.	½ etatu	czas nieokreślony
Koordinator 5	Umowa o pracę	01.10.2015 r.	1 etat	od 01.10.2015 r. do 30.04.2017 r.
	Umowa o pracę	01.05.2017 r.	½ etatu	czas nieokreślony
Koordinator 6	Umowa o pracę	04.01.2016 r.	1 etat	od 01.04.2016 r. do 30.04.2017 r.
	Umowa o pracę	01.05.2017 r.	½ etatu	czas nieokreślony
Koordinator 7	Umowa o pracę	02.11.2016 r.	1 etat	od 01.11.2016 r. do 31.03.2017 r.
	Umowa o pracę	01.04.2017 r.	½ etatu	od 01.04.2017 r. do 16.12.2017 r.

Zgodnie z treścią oświadczenia z dnia 23 marca 2018 r. Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy:

- koordynatorzy rodzinnej pieczy zastępczej zgodnie z *art. 77 ust. 5 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*, w roku 2017 podnosili swoje kwalifikacje w zakresie pracy z dziećmi lub rodziną, w szczególności przez udział w szkoleniach<sup>4</sup>,
- żaden z koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej nie korzystał z prawa do poradnictwa zawodowego, które ma na celu przeciwdziałanie zjawisku wypalenia zawodowego, w myśl *art. 77 ust. 6 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*,
- koordynatorzy rodzinnej pieczy zastępczej, zgodnie z *art. 77 ust. 3 pkt 7 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*, przedstawili sprawozdania z efektów pracy za rok 2017 organizatorowi rodzinnej pieczy zastępczej.

Koordinatorzy rodzinnej pieczy zastępczej zatrudnieni w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy spełniali wymogi kwalifikacyjne w zakresie kierunkowego wykształcenia określonego w *ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*, jak również złożyli wymagane oświadczenia zgodnie z *art. 78 ust.1 pkt 2,3 i 4 ww. ustawy*, do których kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń.

<sup>4</sup> Koordynatorzy rodzinnej pieczy zastępczej uczestniczyli w szkoleniach z zakresu : „poprawy bezpieczeństwa kadr pomocy społecznej z powiatu oleśnickiego”, „Przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie – podstawowy algorytm postępowania” oraz „Świat uzależnień – uzależnienia w polskim świecie. Teoria, badania, praktyka”.

Szczegółowe dane w zakresie **zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem**, w oparciu o dowody źródłowe tj. listy płac, polecenia księgowania (PK), wyciągi bankowe zaprezentowano w *załączniku nr 1* do niniejszego wystąpienia pokontrolnego, natomiast istotne dane liczbowe dot. wynagrodzenia wszystkich osób zatrudnionych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodziny w Oleśnicy na stanowisku koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej zaprezentowano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Miesiąc	Lista płac (nr i z dnia)	Dokument księgowy – PK	Kwota wynagrodzenia		
			brutto (w zł)	z dotacji (w zł)	z wkładu własnego (w zł)
Styczeń	2/01/17 z 21.01.2017 r.	4/01/LP/PCP z 27.01.2017 r.	13 244,52	8 788,43	4 456,09
Luty	3/02/17 z 27.02.2017 r.	12/02/LP/PCP z 27.02.2017 r.	13 264,25	8 828,61	4 435,64
Marzec	1/03/17 z 28.03.2017 r. 3/03/17 z 29.03.2017 r.	21/03/LP/PCP z 28.03.2017 r. 25/03/LP/PCP z 29.03.2017 r.	13 261,97	8 800,12	4 461,85
Kwiecień	2/04/17 z 27.04.2017 r.	33/04/LP/PCP z 27.04.2017 r.	12 647,72	8 343,75	4 303,97
Maj	1/05/17 z 26.05.2017 r. 3/04/17 <sup>5</sup> z 26.05.2017 r.	47/05/LP/PCP z 26.05.2017 r. 49/05/LP/PCP z 26.05.2017 r.	8 447,84	5 797,95	3 000,05
Czerwiec	2/06/17 z 26.06.2017 r.	59/06/LP/PCP z 26.06.2017 r.	8 517,02	5 573,09	2 943,93
Lipiec	2/07/17 z 26.07.2017 r.	72/07/LP/PCP z 26.07.2017 r.	8 597,09	5 604,17	2 992,92
Sierpień	1/08/17 z 28.08.2017 r.	89/08/LP/PCP z 28.08.2017 r.	8 666,68	5 650,80	3 015,88
Wrzesień	2/09/17 z 27.09.2017 r.	103/09/LP/PCP z 27.09.2017 r.	7 952,86	5 172,53	2 780,33
Październik	3/10/17 z 27.10.2017 r.	122/10/LP/PCP z 27.10.2017 r.	8 411,62	5 479,90	2 931,72
Listopad	1/11/17 z 27.11.2017 r.	138/11/LP/PCP z 27.11.2017 r.	8 371,26	5 452,86	2 918,40
Grudzień	1/12/17 z 19.12.2017 r.	158/12/LP/PCP z 19.12.2017 r.	7 662,92	4 759,29	2 903,63
<b>Razem</b>			<b>119 395,91</b>	<b>78 251,50</b>	<b>41 144,41</b>

Kontrolujący stwierdził, że na wypłatę wynagrodzeń dla koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach: *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017*, wydatkowano ze środków dotacji kwotę w łącznej wysokości **78 251,50 zł** za okres od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. z uwzględnieniem limitów dofinansowania proporcjonalnie do etatu tj. do kwoty 2 000,00 zł na pełny etat i do kwoty 1 000,00 na ½ etatu (por. Tabela nr 6).

<sup>5</sup> Korekta do listy płac nr 2/04/17 z dnia 27.04.2017 r. za miesiąc kwiecień 2017 r.



Tabela nr 6.

Koordinator	Wynagrodzenie brutto (w zł)	Kwota dotacji (w zł)	Kwota wkładu własnego (w zł)
Koordinator 1	17 359,35	11 630,76	5 728,59
Koordinator 2	16 152,57	10 822,22	5 330,35
Koordinator 3	5 813,89	3 480,67	2 333,22
Koordinator 4	19 567,38	12 000,00	7 567,38
Koordinator 5	10 3734,72	6 951,06	3 423,66
	10 7500,00	6983,54	3 766,46
Koordinator 6	11 026,55	7 387,79	3638,76
	10 883,26	7 291,78	3 591,48
Koordinator 7	7 237,99	4 849,45	2 388,54
	10 230,20	6 854,23	3 375,97
<b>Razem</b>	<b>119 395,91</b>	<b>78 251,50</b>	<b>41 144,41</b>

Wydatkowanie środków na realizację „Programu asystent rodziny i koordinator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017” przedstawiono w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7.

Miesiąc	Wynagrodzenie netto		Składki ZUS		Podatek dochodowy	
	wyciąg bankowy	z dnia	wyciąg bankowy	z dnia	wyciąg bankowy	z dnia
Styczeń	11	27.01.2017 r.	12	30.01.2017	12	30.01.2017
Luty	30	27.02.2017 r.	31	28.02.2017	31	28.02.2017
Marzec	49	28.03.2017 r.	50	29.03.2017	50	29.03.2017
	50	29.03.2017 r.				
Kwiecień	67	27.04.2017 r.	68	28.04.2017	68	28.04.2017
Maj	86	26.05.2017 r.	87	29.05.2017	87	29.05.2017
Czerwiec	106	26.06.2017 r.	108	28.06.2017	108	28.06.2017
Lipiec	127	27.06.2017 r.	130	31.07.2017	130	31.07.2017
Sierpień	145	28.08.2017 r.	146	29.08.2017	146	29.08.2017
Wrzesień	166	27.09.2017 r.	167	28.09.2017	167	28.09.2017
Październik	187	27.10.2017 r.	188	30.10.2017	188	30.10.2017
Listopad	206	27.11.2017 r.	208	30.11.2017	208	30.11.2017
Grudzień	220	19.12.2017 r.	224	27.12.2017	224	27.12.2017

Potwierdzono, że środki dotacji wykorzystane zostały zgodnie z ich przeznaczeniem tj. na dofinansowanie zatrudnienia koordinatorów rodzinnej pieczy zastępczej i rozliczone zgodnie z zapisem § 1 ust. 1 umowy dotacji.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy w dniu 09.01.2018 r. dokonało rozliczenia otrzymanej dotacji w ramach realizacji „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017” (Omówiono w części IV Sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

Powiat Oleśnicki w dniu 12.01.2018 r. dokonał zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie **9 425,48 zł** na konto DUW (wyciąg bankowy nr 9 z 12.01.2018 r.) dotrzymując terminu określonego w art. 168 ust.1 ustawy o finansach publicznych, oraz wskazanego w § 6 pkt. 3 umowy dotacji (tj. do dnia 15 stycznia 2018 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 52-351]

Działania jednostki w zakresie zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem oceniono **pozytywnie**.

### **III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.**

Starostwo Powiatowe w Oleśnicy (Powiat Oleśnicki) do kontroli przedłożyło:

- zapisy księgowe, za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31 na kontach:
  - 133/01/01 „Dochody budżetu realizowane wyłącznie poprzez rachunek budżetu”,
  - 133/01/05 „Wydatki objęte planem finansowym urzędu realizowane z rachunków bankowych budżetu”,
  - 223/01 „Wydatki”,
  - 224/02/01 „Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu”,
  - 901/01/04/01 „Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu”.
- zapisy księgowe, za okres od 2018-01-01 do 2018-01-12 na kontach:
  - 133/01/00 „Bilans otwarcia”,
  - 224/02/01 „Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu”.
- wyciągi bankowe i polecenia księgowania (PK) w zakresie objętym kontrolą.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy do kontroli przedłożyło:

- zapisy księgowe, za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31 na kontach:
  - 130-10-855-85508-4010 „Rachunek bieżący – wydatki – RZ – wynagrodzenie osobowe pracowników”,
  - 130-10-855-85508-4010-01 „Rachunek bieżący – wydatki – wynagrodzenia osobowe pracowników – dotacja koordynator”,
  - 130-10-855-85508-0002 „Rachunek bieżący – dotacja program koordynatorzy 2017”,
  - 231-10-855-85508-4010 „Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń”,
  - 231-10-855-85508-4010-01 „Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń – dotacja koordynatorzy”,
  - 980-10-855-85508-4010-1 „Plan finansowy wydatków budżetowych – wynagrodzenie osobowe – program koordynatorzy /dotacja/”,

- 998-10-855-85508-4010-01 „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego – wynagrodzenie osobowe – dotacja koordynatorzy”,
- 404-10-855-85508-4010 „Koszty – wynagrodzenia osobowe RZ”,
- 404-10-855-85508-4010-01 „Koszty – wynagrodzenie osobowe koordynatorzy”,
- wyciągi bankowe, listy płac oraz polecenia księgowania (PK) w zakresie objętym kontrolą.

Wydatkowanie środków dotacji na wynagrodzenia udokumentowano przedłożonymi do kontroli dowodami księgowymi tj. listami płac, poleceniami księgowania (PK), wyciągami bankowymi oraz zapisami ewidencji księgowej.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w *ustawie o rachunkowości*.

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy płac, polecenia księgowania (PK) oraz wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości*, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

[Dowód: akta kontroli str. 352-425]

Działania jednostki w zakresie *dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą* oceniono **pozytywnie**.

#### **IV. Sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą**

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy dnia 09.01.2018 r. przekazało do Starostwa Powiatowego w Oleśnicy sprawozdanie dotyczące „*Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017*”.

Starosta Oleśnicki w załączniku do pisma nr FN.315.1.01.2018 z dnia 15.01.2018 r. przekazał do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu ww. sprawozdanie zgodne z załącznikiem nr 4 określonym w *Programie asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017* – ogłoszonym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Sprawozdanie przekazano w terminie określonym umową. Dokument posiadał podpisy osób upoważnionych tj. Starosty, Wicestarosty oraz Skarbnika Powiatu. Potwierdzono, iż dane wykazane w ww. sprawozdaniu są zgodne z dokumentacją źródłową (por. Tabela nr 8).

Tabela nr 8.

Otrzymana kwota dotacji (w zł)	Wydatkowana kwota (w zł)			Kwota dotacji do zwrotu (w zł)
	ogółem	wkładu własnego	dotacji	
87 676,98	119 395,91	41 144,41	78 251,50	9 425,48

Objęte kontrolą sprawozdania budżetowe *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych* (samorządowej jednostki budżetowej i jednostki samorządu terytorialnego) *za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017* oraz sprawozdanie budżetowe *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych* (jednostka samorządu terytorialnego) *za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017*, w zakresie środków dotacji objętych kontrolą spełniały wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj.:

- sporządzone i zatwierdzone zostały przez osoby do tego uprawnione zgodnie z zapisem § 6 ust. 1 pkt. 1 ww. rozporządzenia,
- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy zgodnie z zapisem z § 6 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 39 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia.
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym oraz zbiorczym ujęto na podstawie ewidencji księgowej zgodnie z zapisem § 9 ust. 2 do ww. rozporządzenia,
- sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze sporządzono odpowiednio w dniu 30.01.2017 r. oraz 20.02.2017 r. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 426-487]

Działania jednostki w zakresie sporządzania sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz pozostawiono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Egryta Szupata*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(Wojewody lub osoby upoważnionej)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*Sławomir Lewandowski*

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*Lukasz Kaneja*

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontrol Finansowej

*Kamila Piasecka*

Miesiąc	Lista plac	Dokument finansowy (PK)	Koordynator 1	Koordynator 2	Koordynator 3	Koordynator 4	Koordynator 5	Koordynator 6	Koordynator 7	Razem
			Kwota wynagrodzenia brutto w zł (w tym ze środków pochodzących z dotacji w zł)							
Styczeń	2/01/17 27.01.2017 r.	4/01/LP/PCP 27.01.2017 r.	1 397,97 (936,64)	1 285,87 (861,53)	1 092,68 (732,10)	1 620,00 (1000,00)	2568,00 (1720,56)	2760,00 (1849,20)	2 520,00 (1688,40)	13 244,52 (8 788,43)
Luty	3/02/17 27.02.2017 r.	12/02/LP/PCP 27.02.2017 r.	1 372,15 (919,34)	1 337,50 (896,13)	1 325,00 (887,75)	1 579,76 (1000,00)	2580,00 (1720,56)	2636,15 (1766,22)	2 445,69 1 (1638,6)	13 264,25 (8 828,61)
Marzec	1/03/17 28.03.2017 r. 3/03/17 29.03.2017 r.	21/03/LP/PCP 28.03.2017 r. 25/03/LP/PCP 29.03.2017 r.	1 379,17 (924,04)	1 337,50 (896,13)	1 325,00 (887,75)	1 620,00 (1000,00)	2568,00 (1720,56)	2760,00 (1849,20)	2 272,30 (1522,44)	13 261,97 (8 800,12)
Kwiecień	2/04/17 27.04.2017 r.	33/04/LP/PCP 27.04.2017 r.	1 523,10 (1020,48)	1 405,68 (941,81)	1 126,66 (754,86)	1 686,90 (1000,00)	2607,72 (1789,38)	2870,40 (1923,17)	1 364,26 (914,05)	12 647,72 (8 343,75)
Maj	1/05/17 26.05.2017 r. 3/04/17 <sup>1</sup> 26.05.2017 r.	47/05/LP/PCP 26.05.17 r. 49/05/LP/PCP 26.05.2017 r.	1 435,61 (961,86)	1 364,04 (913,91)	325,68 (218,21)	1 636,80 1000,00	1337,50 (896,13)	1437,50 (963,13)	1 260,87 (844,78)	8 472,32 (5 798,02)
Czerwiec	2/06/17 29.06.2017 r.	59/06/LP/PCP 26.06.2017 r.	1 477,71 (990,07)	1 364,04 (913,91)	88,41 -	1 603,12 (1000,00)	1337,50 (896,13)	1385,37 (928,20)	1 260,87 (844,78)	8 517,02 (5 573,09)
Lipiec	2/07/17 26.07.2017 r.	72/07/LP/PCP 26.07.2017 r.	1 490,34 (998,53)	1 364,04 (913,91)	88,41 -	1 636,80 (1000,00)	1337,50 (896,13)	1406,22 (942,17)	1 273,78 (853,43)	8 597,09 (5 604,17)
Sierpień	1/08/17 28.08.2017 r.	89/08/LP/PCP 28.08.2017 r.	1 490,34 (998,53)	1 364,04 (913,91)	88,41 -	1 636,80 (1000,00)	1337,50 (896,13)	1437,50 (963,13)	1 312,09 (879,10)	8 666,68 (5 650,80)
Wrzesień	2/09/17 27.09.2017 r.	103/09/LP/PCP 27.09.2017 r.	1 321,94 (885,70)	1 364,04 (913,91)	88,41 -	1 636,80 (1000,00)	1350,00 (904,50)	866,67 (580,67)	1 325,00 (887,75)	7 952,86 (5 172,53)
Październik	3/10/17 27.10.2017 r.	122/10/LP/PCP 27.10.2017 r.	1490,34 (998,53)	1 237,74 (829,29)	88,41 -	1 636,80 (1000,00)	1350,00 (904,50)	1450,00 (971,50)	1158,33 (776,08)	8 411,62 (5 479,90)
Listopad	1/11/17 27.11.2017 r.	138/11/LP/PCP 27.11.2017 r.	1490,34 (998,53)	1 364,04 (913,91)	88,41 -	1 636,80 (1000,00)	1350,00 (904,50)	1450,00 (971,50)	991,67 (664,42)	8 371,26 (5 452,86)
Grudzień	1/12/17 19.12.2017 r.	158/12/LP/PCP 19.12.2017 r.	1490,34 (998,53)	1 364,04 (913,91)	88,41 -	1 636,80 (1000,00)	1350,00 (685,52)	1450,00 (971,50)	283,33 (189,83)	7 662,92 (4 759,29)
<b>Razem</b>			<b>17 359,35</b> <b>(11 630,78)</b>	<b>16 152,57</b> <b>(10 822,26)</b>	<b>5 813,89</b> <b>(3 480,67)</b>	<b>19 567,38</b> <b>(12 000,00)</b>	<b>21 124,72</b> <b>(13 934,60)</b>	<b>21 909,81</b> <b>(14 679,59)</b>	<b>17 468,19</b> <b>(11 703,67)</b>	<b>119 395,91</b> <b>(78 251,50)</b>

<sup>1</sup> Korekta do listy plac nr 2/04/17 z dnia 27.04.2017 r. za miesiąc kwiecień 2017 r.

