



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 03 grudnia 2020 r.

FB-KF.431.23.2020.SL

Pan
Jarosław Gęborys
Starosta Powiatu Kamiennogórskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 05 października do 06 listopada 2020 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Sławomir Lewandowski – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Józef Małek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Kamiennej Górze ul. Wł. Broniewskiego 15, 58-400 Kamienna Góra oraz w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Kamiennej Górze ul. Sienkiewicza 6a, 58-400 Kamienna Góra.

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 dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 16 czerwca 2020 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2020 r. (NK-KE.430.4.2020.DD).

Mając na względzie rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. poz. 491, z późn. zm.), przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi

komunikacji telefonicznej i elektronicznej w celu ograniczenia ryzyka zarażenia wirusem SARS-CoV-2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

- w Starostwie Powiatowym w Kamiennej Górze:
 1. Pan **Jarosław Gęborys** – Starosta Powiatu Kamiennogórskiego wybrany przez Radę Powiatu Kamiennogórskiego w dniu 20 listopada 2018 r. (Uchwała nr I/3/2018 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Starosty Powiatu Kamiennogórskiego).
 2. Pani **Małgorzata Krzyszkowska** – Wicestarosta Powiatu Kamiennogórskiego wybrana przez Radę Powiatu Kamiennogórskiego w dniu 20 listopada 2018 r. (Uchwała nr I/4/2018 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wicestarosty Powiatu Kamiennogórskiego).
 3. Pan **Zbigniew Lipień** – Skarbnik Powiatu Kamiennogórskiego powołany przez Radę Powiatu Kamiennogórskiego w dniu 17 grudnia 1998 r. (Uchwała nr III/18/98 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 17 grudnia 1998 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Kamiennogórskiego).
- w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Kamiennej Górze:
 1. Pani **Celina Róg** – Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kamiennej Górze powołana na ww. stanowisko z dniem 01 stycznia 1999 r. (Powołanie Starosty Kamiennogórskiego z dnia 05 lutego 1999 r.).
 2. Pani **Katarzyna Kielar** – Główna Księgowa Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kamiennej Górze zatrudniona na ww. stanowisku od dnia 01 marca 2013 r. (Umowa o pracę na czas nieokreślony zawarta w dniu 28 lutego 2013 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 14-21]

W wyniku niniejszej kontroli, na podstawie przedłożonych do badania dokumentów, działalność Powiatu Kamiennogórskiego w zakresie wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa w ramach realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej w roku 2019 **oceniono pozytywnie**.

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

1. Wykorzystanie środków dotacji - **ocena pozytywna**,
2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - **ocena pozytywna**,
3. Sporządzanie sprawozdań dotyczących środków dotacji - **ocena pozytywna**.

Wojewoda Dolnośląski pismem (Nr FB-BP.3111.453.2019.KK) z dnia 18 października 2019 r. w związku z decyzją Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju nr MF/FS4.4143.3.604.2019.MF.4352 (nr wewnętrzny MF188) z dnia 15 października 2019 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2019 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 **58 165,00 zł**.

Powyższe pismo Wojewody Dolnośląskiego stanowiło podstawę do wprowadzenia zmian w budżecie powiatu kamiennogórskiego na 2019 r. Zwiększenie środków pochodzących z rezerwy celowej (część 83, poz.53) przeznaczone było na dofinansowanie zadań własnych powiatu, tj. zatrudnienie koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach realizacji *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2019*.

Uchwałą Nr 69/2019 Zarząd Powiatu Kamiennogórskiego w dniu 31 października 2019 r. dokonał zmian planowanych dochodów i wydatków budżetu powiatu kamiennogórskiego na 2019 r. (por. Tabela nr 1 i nr 2).

Tabela nr 1 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr 69/2019 r. Zarządu Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 31 października 2019 r.	855	85508	2130	0,00	58 165,00	58 165,00

Tabela nr 2 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr 69/2019 r. Zarządu Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 31 października 2019 r.	855	85508	4010	152 400,00	58 165,00	210 565,00

[Dowód: akta kontroli str. 22-30]

I. Wykorzystanie środków dotacji.

Zagadnienie objęte kontrolą regulują przepisy *ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej* oraz *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2019* – ogłoszonego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Celem ww. programu było wspieranie jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego i powiatowego w rozwoju systemu wspierania rodzin, w tym zwiększenie dostępu do usług asystenta rodziny w gminie oraz do usług koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej w powiecie. Program miał promować stabilizację zatrudnienia i dawać poczucie bezpieczeństwa zawodowego zarówno asystentom rodziny zatrudnionym w gminach oraz koordynatorom rodzinnej pieczy zastępczej zatrudnionym w powiatach. W ramach programu kwalifikowane były koszty poniesione w 2019 r. (możliwa była refundacja kosztów poniesionych od stycznia 2019 r.). Dofinansowaniu w ramach programu mogły podlegać koszty wynagrodzenia koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej (dotyczy to utworzonych stanowisk pracy, nie konkretnych osób) do kwoty maksymalnie wynoszącej:

- **1 900 zł brutto** miesięcznie dla koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej miesięcznie na pełny etat, co stanowić powinno maksymalnie do **60%** kosztów wynagrodzenia brutto (podmiot wnioskujący o dofinansowanie winien zabezpieczyć dodatkowo finansowy udział własny w minimalnej wysokości **40%**).
- **800 zł brutto** miesięcznie dla koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej w przypadku – równoważnej czasowo w stosunku do etatu – umowy-zlecenia, co stanowić powinno maksymalnie do **27%** kosztów wynagrodzenia brutto (podmiot wnioskujący o dofinansowanie winien zabezpieczyć dodatkowo finansowy udział własny w minimalnej wysokości **73%**).

Dofinansowaniu nie podlegały koszty delegacji, dojazdu, koszty wyposażenia miejsca pracy, nagród, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, premii niestanowiących stałego elementu wynagrodzenia oraz koszty zatrudnienia, tj. składki leżące po stronie pracodawcy.

Organizator rodzinnej pieczy zastępczej

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kamiennej Górze, zwane dalej PCPR w Kamiennej Górze, jest jednostką organizacyjną wchodzącą w skład powiatowej administracji zespolonej Powiatu Kamiennogórskiego, działającą w formie jednostki budżetowej, utworzoną na podstawie Uchwały nr V/28/99 Rady Powiatu w Kamiennej Górze z dnia 28 stycznia 1999 r. w sprawie powołania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie. PCPR w Kamiennej Górze

działa na podstawie statutu nadanego przez Radę Powiatu Kamiennogórskiego Uchwałą Nr XLVII/152/2018 z dnia 25 września 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kamiennej Górze. Zarządzeniem Nr 79/2011 z dnia 14 listopada 2011 r. Starosta Kamiennogórski wyznaczył Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kamiennej Górze na organizatora rodzinnej pieczy zastępczej¹.

Uchwałą Nr 310/2018 Zarządu Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 16 października 2018 r. uchwalono regulamin organizacyjny Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kamiennej Górze. W regulaminie organizacyjnym określono m.in. zakres działania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kamiennej Górze poprzez wskazanie zadań Zespołu ds. rodzinnej pieczy zastępczej, wynikających z *ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*.

Koordinator rodzinnej pieczy zastępczej²

W związku z zakwalifikowaniem Powiatu Kamiennogórskiego do dofinansowania w ramach „Programu asystent rodziny i koordinator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2019”, osoby uprawnione do reprezentowania powiatu w dniu 04 września 2019 r. złożyły oświadczenie o przyjęciu dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadania w wysokości **58 165,00 zł** w dziale 855 – *Rodzina*, w rozdziale 85508 – *Rodziny zastępcze*, w paragrafie 2130 – *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu*.

W okresie poddanym kontroli zgodnie z ww. oświadczeniem deklarowano zatrudnienie trzech koordinatorów pieczy zastępczej, z tego dwóch w pełnym wymiarze czasu pracy oraz jednego w wymiarze 0,8 etatu.

W dniu 12 listopada 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Powiatem Kamiennogórskim zawarta została Umowa Nr 7/K/20196 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie realizowane w ramach „Programu asystent rodziny i koordinator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2019”. Zgodnie z zapisami przedmiotowej umowy jednostka miała otrzymać środki dotacji celowej w wysokości **58 165,00 zł**. Środki przeznaczone miały być na dofinansowanie kosztów wynagrodzenia koordinatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach realizacji zadań określonych ww. Programie.

¹ Na podstawie art. 241 ust. 2 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

² Osoba zatrudniona przez organizatora rodzinnej pieczy zastępczej, której zadaniem jest wspieranie rodzin zastępczych i rodzinnych domów dziecka.

Środki dotacji na realizację zadania objętego kontrolą w łącznej wysokości **58 165,00 zł** wpłynęły na rachunek bankowy nr 74 1020 3668 0000 5702 0465 8078 Powiatu Kamiennogórskiego w dniu 26.11.2019 r. w kwocie 56 165,00 zł (wyciąg bankowy nr 222/2019) oraz w dniu 23.12.2019 r. w kwocie 2 000,00 zł (wyciąg bankowy nr 241/2019). Ww. dotacja została przekazana odpowiednio w dniach 03.12.2019 r. (wyciąg bankowy nr 227/2019) oraz 23.12.2019 r. (wyciąg bankowy nr 241/2019) na rachunek bankowy nr 49 1020 5095 0000 5202 0201 6095 PCPR w Kamiennej Górze.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów – umów o pracę – potwierdzono, że w okresie poddanym kontroli w PCPR w Kamiennej Górze zatrudnionych było trzech koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej, co oznacza zgodność stanu faktycznego z zatrudnieniem deklarowanym w oświadczeniu o przyjęciu dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą (por. Tabela nr 3).

Tabela nr 3

Koordynator	Forma zatrudnienia	Data zawarcia umowy	Wymiar czasu pracy	Okres zatrudnienia
Koordynator 1	Umowa o pracę	14.01.2015 r.	0,8 etatu	czas nieokreślony
Koordynator 2	Umowa o pracę	27.12.2018 r.	1 etat	czas nieokreślony
Koordynator 3	Umowa o pracę	05.04.2016 r.	1 etat	czas nieokreślony

Podczas czynności kontrolnych zweryfikowano kwalifikacje zatrudnionych w PCPR w Kamiennej Górze koordynatorów pieczy zastępczej na podstawie przedstawionych dokumentów – dyplomów ukończenia studiów wyższych – i ustalono, że koordynatorzy rodzinnej pieczy zastępczej zatrudnieni w PCPR w Kamiennej Górze spełniają wymogi kwalifikacyjne w zakresie kierunkowego wykształcenia określonego w art. 78 ust. 1 *w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*³.

Ponadto ustalono, że koordynatorzy rodzinnej pieczy zastępczej złożyli wymagane oświadczenia zgodnie z art. 78 ust.1 pkt 2,3,4 *ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*⁴.

³ Koordynatorzy posiadają wykształcenie wyższe na kierunku pedagogika, pedagogika specjalna oraz socjologia.

⁴ Koordynatorem rodzinnej pieczy zastępczej może być osoba, która nie jest i nie była pozbawiona władzy rodzicielskiej oraz władza rodzicielska nie jest jej zawieszona ani ograniczona, wypełnia obowiązek alimentacyjny – w przypadku gdy taki obowiązek w stosunku do niej wynika z tytułu egzekucyjnego, nie była skazana prawomocnym wyrokiem za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe.

Zgodnie z treścią oświadczenia Dyrektora PCPR w Kamiennej Górze koordynatorzy rodzinnej pieczy zastępczej:

- w myśl zapisów *art. 77 ust. 6 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*, korzystali w 2019 r. z prawa do poradnictwa zawodowego, które ma na celu przeciwdziałanie zjawisku wypalenia zawodowego,
- zgodnie z *art. 77 ust. 3 pkt 7 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*, przedstawili sprawozdania z efektów pracy za rok 2019 organizatorowi rodzinnej pieczy zastępczej,
- systematycznie podnoszą swoje kwalifikacje w zakresie pracy z dziećmi lub rodziną, w szczególności przez udział w szkoleniach i samokształcenie.

Szczegółowe dane w zakresie wykorzystania środków dotacji na dofinansowanie kosztów wynagrodzenia brutto koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Miesiąc	Lista płac (nr i z dnia)	Kwota wynagrodzenia		
		brutto	z dotacji	z wkładu własnego
styczeń	6/01/2019 z 25.01.2019 r.	9 324,00	4 278,40	5 045,60
luty	11/02/2019 z 25.02.2019 r.	8 995,46	4 081,28	4 914,18
marzec	9/03/2019 z 25.03.2019 r.	9 324,00	4 278,40	5 045,60
kwiecień	07/04/2019 z 23.04.2019 r.	9 324,00	4 310,72	5 013,28
maj	08/05/2019 z 22.05.2019 r.	9 159,74	4 986,89	4 172,85
czerwiec	08/06/2019 z 24.06.2019 r.	9 552,00	5 320,00	4 232,00
lipiec	08/07/2019 z 23.07.2019 r.	9 307,33	5 207,92	4 099,41
sierpień	07/08/2019 z 22.08.2019 r.	9 455,60	5 278,40	4 177,20
wrzesień	08/09/2019 z 23.09.2019 r.	9 385,12	5 236,11	4 149,01
październik	08/10/2019 z 24.10.2019 r.	9 455,60	5 278,40	4 177,20
listopad	06/11/2019 z 25.11.2019 r.	8 305,73	4 588,48	3 717,25
grudzień	06/12/2019 z 20.12.2019 r.	9 551,17	5320,00	4231,17
Ogółem:		111 139,75	58 165,00	52 974,75

Przedłożone do kontroli listy płac zawierały podpisy głównego księgowego potwierdzające dokonanie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym oraz podpisy dyrektora PCPR w Kamiennej Górze potwierdzające dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz zatwierdzenie do wypłaty.

Kontroli poddano zgodność naliczenia wynagrodzeń brutto koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej ujętych ww. listach płac z danymi wynikającymi z zawartych umów o pracę.

Zbadano zgodność naliczonych kwot wynagrodzeń netto w poszczególnych listach płac z kwotami dokonanych wypłat wynagrodzeń /przelewów/ na poszczególne rachunki bankowe koordynatorów.

W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty wynagrodzeń koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej. Dofinansowanie ze środków dotacji kosztów zatrudnienia koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej odbyło się z zachowaniem limitów dofinansowania proporcjonalnie do etatu tj. 1 900,00 zł na pełny etat oraz 1 520,00 na 0,80 etatu, co stanowiło nie więcej niż 60% kosztów wynagrodzenia brutto.

Wydatkowanie środków z dotacji w ramach wypłat wynagrodzeń wraz z pochodnymi, w oparciu o przedstawione kontrolującym wyciągi bankowe zestawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Miesiąc	Wynagrodzenie netto		Składki ZUS		Podatek dochodowy	
	wyciąg bankowy	z dnia	wyciąg bankowy	z dnia	wyciąg bankowy	z dnia
styczeń	14/2019	25.01.2019 r.	17/2019	31.01.2019	17/2019	31.01.2019
luty	28/2019	25.02.2019 r.	3/2019	05.03.2019	3/2019	05.03.2019
marzec	43/2019	25.03.2019 r.	45/2019	29.03.2019	45/2019	29.03.2019
kwiecień	61/2019	25.04.2019 r.	64/2019	30.04.2019	72/2019	20.05.2019
maj	75/2019	24.05.2019 r.	81/2019	05.06.2019	87/2019	17.06.2019
czerwiec	89/2019	25.06.2019 r.	94/2019	05.07.2019	96/2019	15.07.2019
lipiec	102/2019	25.07.2019 r.	108/2019	05.08.2019	114/2019	16.08.2019
sierpień	119/2019	26.08.2019 r.	124/2019	04.09.2019	129/2019	13.09.2019
wrzesień	136/2019	26.09.2019 r.	140/2019	04.10.2019	143/2019	14.10.2019
październik	150/2019	25.10.2019 r.	154/2019	05.11.2019	158/2019	18.11.2019
listopad	161/2019	25.11.2019 r.	166/2019	03.12.2019	167/2019	04.12.2019
grudzień	178/2019	20.12.2019 r.	182/2019	31.12.2019	182/2019	31.12.2019

43 ✓

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów – list płac, wyciągów bankowych, oraz ewidencji księgowej – potwierdzono, że w okresie poddanym kontroli w PCPR w Kamiennej Górze, na dofinansowanie kosztów zatrudnienia dla koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2019”, wydatkowano otrzymane środki dotacji w pełnej wysokości tj. **58 165,00 zł**.

Jednocześnie potwierdzono, że środki dotacji wykorzystane zostały zgodnie z ich przeznaczeniem tj. na dofinansowanie zatrudnienia koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej i rozliczone zgodnie z zapisem § 1 ust. 1 umowy dotacji oraz zasadami Programu.

[Dowód: akta kontroli str. 31-178]

Działania jednostek w zakresie wykorzystania środków dotacji oceniono **pozytywnie**.

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Starostwo Powiatowe w Kamiennej Górze do kontroli przedłożyło:

- zapisy księgowe za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31 na kontach:
 - 133/01/ „Rachunek budżetu - bieżący”,
 - 223/01 „Rozliczenie wydatków budżetowych - jednostki”,
 - 901/01 „Dochody budżetu 85508 Rodziny zastępcze”,
- wyciągi bankowe w zakresie objętym kontrolą.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kamiennej Górze do kontroli przedłożyło:

- zapisy księgowe za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31 na kontach:
 - 130/0/85508/4010/00 „Rachunek bieżący WYNAGRODZENIA OSOBOWE – KOORDYNATOR”,
 - 225/00/85508/4010/01 „PODATEK DOCHODOWY – PIT4R”,
 - 229/00/85508//4010/01 „FUNDUSZ UBEZPIECZEN SPOŁECZNYCH DRA51”,
 - 229/00/85508//4010/01 „FUNDUSZ UBEZPIECZEN ZDROWOTNYCH DRA52”,
 - 231/0/85508/4010/01 „Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń”,
 - 231/0/85508/4010/02 „Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń”,
 - 231/0/85508/4010/03 „Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń”,
 - 404/0/85508/4010/00 „WYNAGRODZENIA OSOBOWE - KOORDYNATOR”,
- wyciągi bankowe oraz listy płac w zakresie objętym kontrolą.

Ewidencja księgową 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 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.

Zgodnie z *art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* oraz z *§ 4 pkt 1 umowy w sprawie udzielenia dotacji Powiat Kamiennogórski* zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania w sposób umożliwiający identyfikację środków otrzymanych z dotacji celowej budżetu państwa, a także wydatków dokonywanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków według działu, rozdziału i paragrafu. Przyjęty sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji, z uwagi na fakt, że Powiat Kamiennogórski w 2019 roku w dziale 855 – *Rodzina*, w rozdziale 85508 – *Rodziny zastępcze*, w paragrafie 2130 – *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu* otrzymał tylko jedną dotację, uznano za wystarczający.

Natomiast wyodrębnienie ewidencji w zakresie dokonywanych wydatków przez PCPR w Kamiennej Górze jedynie według działu, rozdziału i paragrafu bez podziału na źródła finansowania tj. na środki własne oraz środki z dotacji⁵, zakwalifikowano jako uchybienie.

W związku z powyższym w dniu 26 października 2020 r. Dyrektor PCPR w Kamiennej Górze złożył pisemne wyjaśnienia, zgodnie z którymi (cyt.): „*W związku z otrzymaną w miesiącu grudniu 2019 roku dotacją celową na realizację Programu "Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na 2019 roku"*. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kamiennej Górze informuje, iż rozliczenia wydatków dotyczących wynagrodzeń koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej dokonano z wykorzystaniem programu excel. Ponadto informujemy, iż w roku 2020 w programie finansowo księgowym FokaPro utworzony został dziennik księgowy

⁵ Informacja w jakiej części dany koszt zatrudnienia poszczególnych koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej został sfinansowany ze środków budżetu państwa i z udziału własnego Powiatu Kamiennogórskiego, wynika z rozliczenia dotacji w programie Microsoft Excel, a nie z wyodrębnionej ewidencji księgowej, dotyczącej wydatków dokonanych ze środków otrzymanej dotacji.

o nazwe: • „DC – koordynator – wynagrodzenia koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej sfinansowane ze śr. Dotacji celowej”. W dzienniku tym prowadzone będą zapisy księgowe dotyczące rozliczenia/sfinansowania wydatków na wynagrodzenia dla koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach otrzymanej dotacji celowej pochodzącej z budżetu państwa.”

Powyższe wyjaśnienia przyjęto. Z uwagi na podjęte działania naprawcze – wprowadzenie Zarządzeniem nr 01/01/2020 z dnia 15 stycznia 2020 roku zmian w zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kamiennej Górze ww. zakresie – stwierdzone uchybienie, zakwalifikowano jako nie mające wpływu na ogólną ocenę badanego obszaru.

[Dowód: akta kontroli str. 179-202]

Działania jednostek w zakresie *dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych* oceniono **pozytywnie**.

III. Sporządzanie sprawozdań dotyczących środków dotacji.

Powiat Kamiennogórski w dniu 16.01.2020 r. przekazał do Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu sprawozdanie dotyczące „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2019 – koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” zgodne z załącznikiem nr 4 do ww. programu. Sprawozdanie przekazano w terminie określonym w umowie w sprawie udzielenia dotacji celowej z budżetu państwa a dane wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z przedstawioną kontrolującym dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str. 203-219]

Działania jednostek w zakresie *sporządzania sprawozdań dotyczących środków dotacji* oceniono **pozytywnie**.

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

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapata

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

