WYSŁANO
Dolnośląski Urząd Wojewódzki
we Wrocławiu
24 -03- 2022
KANCELARIA
Sposób doręczenia: .....

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 24 marca 2022 r.

FB-KF.431.2.2022.JM

Pan
Piotr Fedorowicz
Starosta Świdnicki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20 stycznia do 18 lutego 2022 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:
Józef Małek – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Świdnicy, ul. Marii Skłodowskiej-Curie 7, 58-100 Świdnica.

Temat kontroli:
Wykorzystanie środków dotacji celowej z budżetu państwa przekazanej w ramach Projektu pn. *„Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”.*

Okres objęty kontrolą: 2020 rok.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 grudnia 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2022 r. (NK-KSE.430.6.2021.MK).

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas przeprowadzania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełnili:

Starostwo Powiatowe w Świdnicy:

Pan Piotr Fedorowicz – Starosta Świdnicki, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 21 listopada 2018 r.

Pan Zygmunt Worsa – Wicestarosta Powiatu Świdnickiego, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/5/2018 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu w Świdnicy.

Pani Eliza Kaniewska - Skarbnik Powiatu Świdnickiego, powołana na to stanowisko z dniem 1 lutego 2011 r. (Uchwała Nr IV/30/2011 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 26 stycznia 2011 r.).

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Świdnicy:

Pani **Beata Galewska** – Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Świdnicy, powołana na to stanowisko Uchwałą nr 20/2002 Zarządu Powiatu w Świdnicy z dnia 6 marca 2002 r.

Pani **Joanna Sznajder** – Główny księgowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Świdnicy, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 6 czerwca 2000 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą wraz z zakresami czynności dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 11-33]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Starostwa Powiatowego w Świdnicy w zakresie wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa przekazanej w ramach Projektu pn. *„Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19"* oceniono **pozytywnie.**

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

I. Wykorzystanie środków dotacji celowej przekazanych w ramach Projektu

Projekt pn. „*Wsparcie dla dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*" realizowany w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, wybrany został w trybie nadzwyczajnym na podstawie u*stawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r.* (Dz.U. z 2020 r., poz. 694).

W dniu 25 czerwca 2020 r. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej podjął *Decyzję o dofinansowaniu Projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 wybieranego w trybie nadzwyczajnym Nr POWR.02.08.00-00-0107/20-00.*

Głównym celem Projektu było zapobieganie i ograniczanie negatywnych skutków wystąpienia COVID-19 w obszarze pieczy zastępczej. Realizacja celu nastąpić miała poprzez wzmocnienie rodzin zastępczych, rodzinnych domów dziecka, placówek opiekuńczo wychowawczych, regionalnych placówek opiekuńczo-terapeutycznych, interwencyjnych ośrodków preadaptacyjnych w zakresie bezpośredniej realizacji zadań tych podmiotów w okresie epidemii COVID-19.

Celem szczegółowym Projektu było wparcie dzieci, rodziców zastępczych i pracowników rodzinnych oraz instytucjonalnych podmiotów pieczy zastępczej w sytuacji zagrożenia epidemią choroby COVID-19 poprzez zakup:

a) wyposażenia na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego (w tym zakup laptopów, komputerów stacjonarnych, oprogramowania oraz sprzętu audiowizualnego oraz oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnością),

b) środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią (w tym zakup środków ochrony indywidualnej maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych),

c) wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej.

Projekt był zgodny z ideą deinstytucjonalizacji, tj. procesem przejścia od opieki instytucjonalnej do opieki świadczonej na poziomie lokalnych społeczności.

Odbiorcami wsparcia w ramach Projektu były jednostki samorządu powiatu oraz samorządu województwa, tj. organy prowadzące lub zlecające realizację zadań własnych podmiotom niepublicznym na podstawie *art. 190 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*, w zakresie prowadzenia placówek opiekuńczo-wychowawczych, regionalnych placówek opiekuńczo-terapeutycznych, interwencyjnych ośrodków preadaptacyjnych oraz rodzin zastępczych i rodzinnych domów dziecka.

Jednostką organizacyjną Powiatu Świdnickiego bezpośrednio realizującą Projekt *„Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19"* było Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Świdnicy zwane w dalszej części projektu PCPR w Świdnicy, działające na podstawie statutu nadanego mu uchwałą nr XXXI/231/2017 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 26 kwietnia 2017 r.

Umowa zawarta pomiędzy Samorządem i Wojewodą Dolnośląskim dotycząca przekazania środków finansowych na realizację Projektu *„Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19"* z dnia 07 sierpnia 2020 r.

Powiat Świdnicki w dniu 7 lipca 2020 r. złożył zapotrzebowanie na środki na realizację Projektu *„Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID* -19" realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020 na rok 2020. Powiat Świdnicki wnioskował o środki w łącznej wysokości 453 550,00 zł.

Zakres rzeczowy zapotrzebowania obejmował zakup:

1) Wyposażenia na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego (w tym zakup laptopów, komputerów stacjonarnych, oprogramowania oraz sprzętu audiowizualnego w tym także oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnością) - wnioskowana kwota wynosiła 427 000,00 zł.

2) Środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią (w tym zakupu: maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych) - wnioskowana kwota wynosiła 21 550,00 zł.

3) Wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej - wnioskowana kwota wynosiła 5 000,00 zł.

Pismem nr ZP-NKRW.3144.1.2020.GK z dnia 20 lipca 2020 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował Powiat Świdnicki o przyznaniu na realizację Projektu *„Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19"* kwoty 453 550,00 zł.

Wojewoda Dolnośląski zobowiązał jednocześnie Powiat Świdnicki aby do dnia 22 lipca 2020 r. przekazał : Oświadczenie o przyjęciu dofinansowania wraz ze szczegółowym kosztorysem oraz Oświadczenie o kwalifikowalności podatku od towarów i usług.

Powiat Świdnicki przesłał przedmiotowe oświadczenia we wskazanym w ww. piśmie terminie.

W dniu 7 sierpnia 2020 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Świdnickim reprezentowanym przez Starostę Świdnickiego i Członka Zarządu Powiatu Świdnickiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, zawarto umowę na dofinasowanie Projektu *„Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19"*, (zwanego dalej Projektem) realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020 – Działanie 2.8 Rozwój usług świadczonych w środowisku lokalnym: Ułatwianie dostępu do przystępnych cenowo, trwałych oraz wysokiej jakości usług, w tym opieki zdrowotnej i usług socjalnych świadczonych w interesie ogólnym.

Zestawienie głównych postanowień Umowy z dnia 7 sierpnia 2020 r. przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Umowa		Kwota dofinasowania	Termin zakończenia zadania	Termin wykorzystania dofinasowania
numer	data			
Umowę zarejestrowano dnia 09.09.2020 r. pod numerem 20/IX/36/36 w SP Świdnica	07.08.2020 r.*	453 550,00	30.09.2020 r.**	31.08.2020 r.***
		w tym 382 251,94 płatność ze środków europejskich (84,28 %)		
		w tym 71 298,06 współfinansowanie krajowe (15,72%)		

* W dniu 31.08.2020 r. zawarto Aneks nr 1.

** Zmieniono Aneksem nr 1 na dzień 30.11.2020 r.

*** Zmieniono Aneksem nr 1 na dzień 15.11.2020 r.

Wpływ środków na realizację Projektu

Na podstawie Umowy z dnia 7 sierpnia 2020 r. o dofinansowanie Projektu Powiat Świdnicki otrzymał na wydzielony rachunek bankowy (nr 13 1560 0013 2169 9361 1000 0112) środki dofinasowania w łącznej wysokości **453 550,00 zł,** w szczegółowości przedstawionej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Wpływ środków		Kwota dotacji (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
Wyciąg Bankowy	z dnia		Dział	Rozdział	Paragraf
1/2020	13.08.2020 r.	71 298,06	855	85504	2059
2/2020	19.08.2020 r.	382 251,94	855	85504	2057

Środki otrzymanej dotacji Powiat Świdnicki przekazał na konto bankowe (nr 05 1560 0013 2005 4160 0000 0016) PCPR w Świdnicy w dniach: 19.08.2020 r. (WB nr 2/2020) i 24.08.2020 r. (WB nr 3/2020).

Zgodnie z zapisami ww. Umowy z dnia 7 sierpnia 2020 r. Powiat Świdnicki zobowiązany był do wykorzystania dofinansowania wyłącznie na pokrycie kosztów:

1) Zakupu wyposażenia na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego (w tym zakup laptopów, komputerów stacjonarnych, oprogramowania oraz sprzętu audiowizualnego, w tym także oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnością).

2) Zakupu środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią (w tym zakupu: maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych).

3) Zakupu wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy.

W celu realizacji ww. zakupów PCPR w Świdnicy wyłoniło dostawców sprzętu i środków stosując dwie procedury:

- zapytanie ofertowe
- badanie rynku.

1. Wyboru dostawcy 135 szt. laptopów wraz z oprogramowaniem i 1 szt. monitora do komputera, dokonano w oparciu o zapytanie ofertowe nr ZOR.210.68-2.2020 z dnia 28 lipca 2020 r.

Zgodnie z § 17 *Decyzji o dofinansowaniu Projektu w Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 wybieranego w trybie nadzwyczajnym nr POWR.02.08.00-00-0107/20-20*, beneficjent był zobowiązany do udzielania zamówień publicznych w ramach Projektu zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych albo zasadą konkurencyjności na warunkach określonych w Wytycznych do ww. Decyzji w zakresie kwalifikowalności.

Niemniej jednak udzielając tego zamówienia, Zamawiający (PCPR w Świdnicy) skorzystał z art. 6 *ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem , przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych* (Dz.U. z 2020 r. poz. 374), który w ust. 1 mówi: „ *Do zamówień na usługi lub dostawy niezbędne do przeciwdziałania COVID-19 nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2021 r. poz. 1129 i 1598), jeżeli zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego i niekontrolowanego rozprzestrzeniania się choroby lub jeżeli wymaga tego ochrona zdrowia publicznego".*

Jako dostawcę tego sprzętu wybrano w dniu 24.08.2020 r. firmę WOLENT ul. Zamenhofa 46, Świdnica, wartość zamówienia **401 839,77 zł**.

2. Wyboru pozostałych dostawców sprzętu i środków dokonano w wyniku przeprowadzonego badania rynku tj. dostawców:

- sprzętu multimedialnego-audiowizualnego (4 projektory, 2 ekrany przenośne) - zamówienie nr 62/2020 z dnia 10 sierpnia 2020 r. otrzymała firma BOSKAR ul. W. Sikorskiego 37, Świdnica, wartość zmówienia **10 565,70 zł**,

- oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnościami (logowirówki logopedyczne 3 szt., logoobrazki, ZOOminki, alfabet, Harmonijny rozwój...) - zamówienie nr 71/2020 z dnia 21 sierpnia otrzymały: firma 3KROPKI.PL Sp. z o. o. ul. Komorowicka Bielsko – Biała, wartość zmówienia **471,79 zł** oraz firma Moje Bambino Sp. z o.o. Sp.k. ul Graniczna 45 Łódź, zmówienie nr 66/2020 z dnia 18 sierpnia 2020r., wartość zamówienia **490,00 zł**,

- płynów dezynfekcyjnych w ilości 354 l, maseczek jednorazowych w ilości 2570 szt., rękawiczek nitrylowych 11100 szt. - zamówienie nr 60/2020 i 61/2020

z dnia 5 sierpnia 2020 r. otrzymała firma DAMAX PHU. Hejducki D., ul. Słowackiego 8/8, Świdnica, wartość zamówień odpowiednio **5 115,44 zł i 10 057,00 zł,**

- łóżka 1 szt. - zamówienie nr 63/2020 z dnia 11 sierpnia 2020 r. otrzymała firma P.P.H.U. Romaro s.c, ul. Polna 5, Paczków, wartość zmówienia **2 250,00 zł,**

- termometrów 3 szt. - zamówienie nr 65/2020 z dnia 11 sierpnia 2020 r. otrzymała Apteka Viscum, ul. Wałbrzyska 8, Świdnica, wartość zamówienia **520,00 zł,**

- lustra 1 szt., komody 1szt., pościeli 6 szt., prześcieradeł 10 szt. ręczników 10 szt. - zamówienie nr 64/2020 z dnia 11sierpnia 2020 r. otrzymała firma Jysk Sp. z o.o. ul. Westerplatte 29, Świdnica, wartość zamówienia **1 880,00 zł,**

- oczyszczacza powietrza 1 szt. – wybrano firmę MEDIAEKSPERT Me MO2 Sp. z o.o. ul. Strzegomska 3, Świdnica, wartość zamówienia **249,99 zł.**

Wyboru dostawców powyższych zakupów Zamawiający dokonał na podstawie Rozdziału XIII *„Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczających kwoty wskazanej w art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Świdnicy"* (wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora PCPR w Świdnicy nr 27a z dnia 8 sierpnia 2018 r.).

Zestawienie danych w zakresie wydatków poniesionych na:

1. Zakup wyposażenia na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego (w tym zakup laptopów, komputerów stacjonarnych, oprogramowania oraz sprzętu audiowizualnego, w tym także oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnością), zaprezentowano w Tabeli nr 3.

2. Zakup środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią (w tym zakupu: maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych), zaprezentowano w Tabeli nr 4.

3. Zakup wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej, zaprezentowano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Rodzaj zakupu	Dostawca	Umowa/Zamówienie	Termin dostawy	Nr Faktury	Kwota faktury	Data płatności /WB.
Dostawa laptopów i monitora	WOLENT Świdnica	Umowa nr 6/2020 z dnia 24.08.2020 r.	26.08.2020 r. Protokół odbioru.	2818/MAG /08/2020 z dnia 26.08.2020 r.	401 839,77	02.09.2020 r. /WB. nr 6/2020

Dostawa projektorów i ekranów	BOSKAR Świdnica	Zamówienie nr 62/2020 z dnia 10.08. 2020 r.	18.08.2020 r.	1022/20/A z dnia 18.08 2020 r.	10 565,70	25.08.2020 r. /WB. Nr 3/2020
Dostawa oprogramowania	Moje Bambino Sp. z o.o. Łódź	Zamówienie nr 66/2020 z dnia 18.08.2020 r.	26.08.2020 r.	(S)03948/08/2020/RO z dnia 26.08.2020 r.	490,00	02.09.2020 r. /WB. Nr 6/2020
Dostawa oprogramowania	3KROPKI.PL Bielsko-Biała	Zamówienie nr 72/2020 z dnia 21.08.2020 r.	27.08.2020 r.	FV-1089/8/2020 z dnia 28.08.2020 r.	471,79	02.09.2020 r. /WB. Nr 6/2020

Tabela nr 4 (dane w zł)

Rodzaj zakupu	Dostawca	Umowa/Zamówienie	Termin dostawy	Nr Faktury	Kwota faktury	Data płatności waz z WB.
Zakup płynów dezynfekcyjnych	DUMAX PHU Świdnica	Zamówienie nr 60/2020 z dnia 05.08.2020	07.08.2020 r.	F01432/08/20 Z dnia 07.08.2020	5 115,44	26.08.2020 WB. Nr 4/2020
Zakup maseczek ochronnych i rękawic nitrylowych	DUMAX PHU Świdnica	Zamówienie nr 61/2020 z dnia 05.08.2020	07.08.2020 r.	F01431/08/20 Z dnia 07.08 2020	10 057,00	26.08.2020 WB. Nr 4/2020

Tabela nr 5 (dane w zł)

Rodzaj zakupu	Dostawca	Umowa/Zamówienie	Termin dostawy	Nr Faktury/ data faktury	Kwota faktury	Data płatności /WB.
Dostawa łózka - 1 szt.	P.P.H.U. Romaro Paczków	Zamówienie nr 63/2020 z dnia 11.08.2020 r.	11.08.2020 r.	2727/2020 z dnia 13.08.2020 r.	2 250,00	26.08.2020 /WB. nr 4/2020
Dostawa termometrów - 3 szt.	Apteka Viscum Świdnica	Zamówienie nr 65/2020 z dnia 11.08. 2020 r.	13.08.2020 r.	1022/20/A z dnia 18.08 2020 r.	565,70	26.08.2020 /WB. nr 4/2020
Dostawa lustra - 1 szt. komody - 1 szt. pościeli - 6 szt. prześcieradeł - 10 szt. ręczników - 10 szt.	Jysk Sp. z o.o. Świdnica	Zamówienie nr 64/2020 z dnia 11.08.2020 r.	11.08.2020 r.	Wniosek o płatność z dnia 11.08.2020 r.	1 880,00	26.08.2020 /WB. nr 4/2020

20

Dostawa oczyszczacza powietrza – 1 szt.	MEDIAEKSPERT Świdnica	-	28.08.2020 r.	S098/RZE/02455 z dnia 28.08.2020 r.	249,99	31.08.2020 /WB. nr 5/2020

Przedmiotowe płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. *zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.*

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z ich celowym przeznaczeniem, tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów. Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą, co jest zgodne *z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.*

W toku kontroli potwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała wydatków zgodnie z § 1 pkt 4 Umowy z dnia 7 sierpnia 2020 r. o dofinansowaniu Projektu, tj. zachowała procentowy udział środków europejskich i środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego w całości realizacji zadania.

Dotacja została wykorzystana w terminie wskazanym w §1 ust. 5 ww. Umowy, zmienionym Aneksem nr 1 z dnia 31 sierpnia 2020 r.

Bezpośrednimi odbiorcami projektu byli wychowankowie umieszczeni w pieczy zastępczej rodzinnej i instytucjonalnej. W ramach projektu środki ochrony osobistej otrzymali wychowankowie, rodzice zastępczy oraz pracownicy rodzinnej (rodziny zastępcze spokrewnione, rodziny zastępcze zawodowe oraz rodzinne domy dziecka) i instytucjonalnej pieczy zastępczej.

Dostarczony do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Świdnicy sprzęt i środki ochrony osobistej przekazano bezpośrednim odbiorcom.

Laptopy przekazano dzieciom umieszczonym w pieczy zastępczej, przy czym 78 sztuk przekazano dzieciom w przebywającym w instytucjonalnej formie pieczy zastępczej a 57 sztuk dzieciom przebywającym w rodzinach zastępczych i rodzinnych domach dziecka. Pozostały sprzęt elektroniczny i oprogramowanie przekazano dzieciom w rodzinach

zastępczych i dzieciom w rodzinnych domach dziecka. Przekazanie sprzętu odbyło się po zawarciu umowy użyczenia, której wzór stanowił załącznik do umowy dofinasowania. Szczegółowy wykaz osób, którym przekazano ww. sprzęt znajduje się w aktach kontroli.
Płyny do dezynfekcji w ilości 354 l, maseczki ochronne w ilości 2 570 szt. oraz rękawice nitrylowe w ilości 11 100 szt. przekazano wychowankom, rodzicom oraz pracownikom rodzinnej i instytucjonalnej pieczy zastępczej, na podstawie protokołów przekazania (wraz z oświadczeniem uczestnika projektu o zapoznaniu się z zasadami przetwarzania danych i wyrażeniem zgody na przetwarzania jego danych osobowych).
Protokoły przekazania środków ochrony indywidualnej i wyposażenia znajdują się w aktach kontroli.
Utworzono jedno miejsce kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej, tj. w Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej „CHATA SKSK" ul. Sikorskiego 62 a, Świdnica, które wyposażono w zakupiony w ramach Projektu sprzęt, co potwierdza protokół przekazania nr 3/2020 z dnia 07.09.2020 r.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że kwota niewykorzystanej dotacji w dziale 855 – *Rodzina,* w rozdziale 85504 – *Wspieranie rodziny, w:*

- paragrafie 2059 - *Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5, ust. 3 pkt 5, lit a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jst.* wyniosła 16 949, 97 zł,
- paragrafie 2057 - *Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jst* wyniosła 3 161,34 zł.

  Łączna kwota niewykorzystanych środków przekazanych na realizację projektu wynosiła **20 110,31 zł** (por. Tabela nr 6).

Tabela nr 6 (dane w zł)

Kwota otrzymanego dofinasowania	Kwota wydatkowanego dofinasowania	Kwota niewykorzystanego dofinasowania
453 550	433 439,69	20 110,31

Niewykorzystaną kwotę dofinansowania Powiat Świdnicki zwrócił w następujący sposób :

- na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów o numerze 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010 środki w wysokości **16 949,97 zł,**
- na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu o numerze 17 1010 1674 0000 5522 3000 0000 środki w wysokości **3 161,34 zł**.

Rozliczenie dofinasowania nastąpiło w dniu 15 listopada 2020 r tj. w terminie określonym w Umowie z dnia 7 sierpnia 2020 r. o dofinasowaniu Projektu, zmienionym Aneksem nr 1 z dnia 31 sierpnia 2020 r.

Realizacja obowiązku informacyjnego dotyczącego projektu

Zgodnie § 19 i załącznikiem nr 9 *Decyzji o dofinansowaniu Projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 wybieranego w trybie nadzwyczajnym nr POWR.02.08.00-00-0107/20-20*, podjętej przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 25 czerwca 2020 r. beneficjent był zobowiązany do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych zgodnie z przepisami rozporządzenia nr 1303/2013 i rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014.

W trakcie kontroli ustalono, że dokumentacja sporządzona w ramach projektu posiadała wszystkie oznaczenia, które zostały określone w załączniku nr 12 do Umowy z dnia 7 sierpnia 2020 r. o dofinansowaniu Projektu. Ponadto informację o realizacji projektu zamieszczono na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Świdnicy, na stronie PCPR w Świdnicy, w mediach lokalnych, na FB PCPR.

Zgodnie z § 3 ust. 4 ww. Umowy Powiat Świdnicki zobowiązany został do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu nie krócej niż dwa lata licząc od początku roku następującego po roku, w którym przedmiot umowy został zrealizowany.

Zgodnie z oświadczeniem Starosty Świdnickiego dokumentacja z realizacji Projektu przechowywana jest w PCPR w Świdnicy, ul. Wałbrzyska 15, 58-100 Świdnica.

[Dowód: akta kontroli str. 33-489]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Wydatkowanie środków otrzymanego dofinasowania z przeznaczeniem na realizację Programu *„Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID -*

19" udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Powiat Świdnicki do kontroli przedłożył zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:

- Powiat Świdnicki – Organ:
- *133-73– „Rachunek Budżetu-Projekt Wsp. Dzieci COVID-19 PCPR",*
- *902-855-85504-4227W-005029W- „Wydatki budżetowe RODZINA -Wspieranie rodziny",*
- *223-005-100-01 – „Rozliczenie wydatków budżet-PCPR Świdnica- Wspieranie rodziny", 901-85585404-2057D-00222W–„Rodzina-Wspieranie rodziny-Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich o których mowa...",*
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodinie w Świdnicy:
- *223-23 – Rozliczenie wydatków budżetowych-85504-COVID-19-Piecza*
- *130-855-85504-4217W-005029 –„ DODZINA-WSPIERANIE RODZINY-Zakup materiałów i wypsarzenia-COVID-19-PIECZA ZASTEPCZA",*
- *130-855-85504-4219-W-005029W –„RODZINA-WSPIERANIE RODZINY-Zakup materiałów i wyposażenia -COVID-19W",*
- *401-855-85504-4217W-005029W –„RODZINA WSPIERANIE RODZINY-Zakup materiałów i wyposażenia -COVID-19 -PIECZA ZASTEPCZA",*
- *401-855-85504-4219W-005029W –„RODZINA-WSPIERANIE RODZINY-Zakup materiałów i wyposażenia -COVID-19-PIECZA ZASTEPCZA",*
- wyciągi bankowe oraz faktury w zakresie objętym kontrolą,
- sprawozdania.

Zgodnie § 3 pkt 1 umowy dofinasowania z dnia 07 sierpnia 2020 r. Powiat Świdnicki zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej Projektu, zgodnie z zasadami wynikającymi z *ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości* w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W toku kontroli potwierdzono, że ww. obowiązek został wypełniony.

Zgodnie z art. 20 ust 2 *ustawy o rachunkowości* podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej -faktury 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, które stanowiły podstawę zapisów,
- zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, że wydatek został sfinansowany ze środków Programu.
Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy dofinansowania.

[Dowód: akta kontroli str. 490–504]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

III. Sprawozdania z realizacji Projektu

Powiat Świdnicki w Umowie z dnia 07 sierpnia 2020 r. zobowiązał się do sporządzania co dwa tygodnie sprawozdań częściowych z realizacji przedmiotu umowy na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do ww. umowy i przekazywania ich w terminach wskazanych przez Wojewodę (§ 6 ust. 1) oraz do sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji Programu do dnia 30 listopada 2020 r. na formularzu stanowiącym załącznik nr 5 do ww. Umowy (§ 6 ust. 2).

W toku kontroli ustalono, że Powiat Świdnicki terminowo sporządził i przekazał Wojewodzie Dolnośląskiemu sprawozdania tj.:

- częściowe w dniach 22.09.2020 r., 06.10.2020 r., 20.10.2020 r., 03.11.2020 r., 17.11.2020 r. i 30.11.2020 r.

- końcowe z w dniu 30 listopada 2020 r. (skorygowane w dniu 2 grudnia 2020 r.).

Wszystkie dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str. 505-605]

Działalność Powiatu Świdnickiego w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano 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 Sapała
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu
.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej
w Wydziale Finansów i Budżetu
Anna Radienka