



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 29 listopada 2022 r.

FB-KF.431.17.2022.ŁK

Pan
Paweł Kleszcz
Starosta Powiatu Lubńskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 lipca do 19 września 2022 r., działając 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 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- 1) Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu,
- 2) Sławomir Lewandowski – inspektor wojewódzki – członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Lubinie, ul. Jana Kilińskiego 12b, 59-300 Lubin.

Temat kontroli:

„Prawidłowość wykorzystania 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:

od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2022 r. (NK-KSE.430.5.2022.AG).

Kontrolę odnotowano w książkach kontroli Starostwa Powiatowego w Lubinie oraz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubinie pod pozycją 3.

W okresie objętym kontrolą funkcję przewodniczącego Zarządu Powiatu Lubińskiego pełnił Pan **Adam Mydra** wybrany na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr I/4/2018 Rady Powiatu Lubińskiego z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Lubińskiego. Skarbnikiem Powiatu Lubińskiego była Pani **Teresa Walasek** powołana na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr XI/74/2015 Rady Powiatu w Lubinie z dnia 29 października 2015 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Lubińskiego.

Natomiast na pierwszy dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych do chwili obecnej funkcję przewodniczącego Zarządu Powiatu Lubińskiego pełni Pan **Paweł Kleszcz** wybrany na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr XLII/329/2022 Rady Powiatu Lubińskiego z dnia 8 kwietnia 2022 r. w sprawie wyboru Starosty Lubińskiego. Skarbnikiem Powiatu Lubińskiego jest Pani **Joanna Herbut** powołana na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr XXIV/203/2020 Rady Powiatu Lubińskiego z dnia 6 lipca 2020 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Lubińskiego.

Zgodnie z Uchwałą Nr 14/2020 Zarządu Powiatu Lubińskiego z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubinie w zakresie programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020 jednostką organizacyjną Powiatu Lubińskiego bezpośrednio realizującą Projekt było Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lubinie (dalej PCPR w Lubinie). W okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej Dyrektorem PCPR w Lubinie jest Pani **Alina Tarczyńska**, natomiast Głównym Księgowym jest Pani **Urszula Żurawska**.

Ponadto za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Lubinie oraz pracownicy PCPR w Lubinie, których wykaz przedłożono kontrolującym.

W wyniku niniejszej kontroli działalność jednostki w zakresie **prawidłowości 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**.

1. WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW DOTACJI CELOWYCH PRZEKAZANYCH W RAMACH PROJEKTU

Projekt pn. „*Wsparcie dla dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*” (zwany dalej Projektem) realizowany w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, wybrany został w trybie nadzwyczajnym na podstawie ustawy 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 25.06.2020 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 wsparcie dzieci, rodziców zastępczych i pracowników rodzinnych oraz instytucjonalnych podmiotów pieczy zastępczej w sytuacji zagrożenia epidemią choroby COVID-19 poprzez zakup:

- **wyposażenia na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego** (w tym zakup laptopów, komputerów stacjonarnych, oprogramowania, sprzętu audiowizualnego oraz oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnością),
- **środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią** (w tym zakup środków ochrony indywidualnej maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych),
- **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.

UMOWA Z SAMORZĄDEM

W dniu 04.08.2020 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Lubińskim reprezentowanym przez Starostę Powiatu Lubińskiego oraz Członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, zawarto umowę z samorządem na dofinansowanie Projektu. Zestawienie głównych postanowień powyższej umowy z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Aneksami nr 1 z dnia 31.08.2020 r., Aneksami nr 2 z dnia 09.10.2020 r. oraz Aneksami nr 3 z dnia 30.11.2020 r. przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Umowa / Aneks		Kwota dofinansowania			Termin zakończenia	
numer	data	ogółem	środki UE	środki PB	zadania	finansowy
-	04.08.2020 r.	234 135,00	197 328,98	36 806,02	30.09.2020 r.	31.08.2020 r.
Aneks nr 1	31.08.2020 r.	234 135,00	197 328,98	36 806,02	30.11.2020 r.	15.11.2020 r.
Aneks nr 2	09.10.2020 r.	449 838,80	379 124,14	70 714,66	30.11.2020 r.	15.11.2020 r.
Aneks nr 3	30.11.2020 r.	449 838,80	379 124,14	70 714,66	31.12.2020 r.	31.12.2020 r.

WPLYW ŚRODKÓW NA REALIZACJĘ PROJEKTU

Zgodnie z zapisami umowy z Samorządem z dnia 04.08.2020 r. Wojewoda Dolnośląski zobowiązał się przekazać Powiatowi Lubińskiemu na realizację Projektu środki finansowe w łącznej wysokości **449 838,80 zł**, w tym **środki europejskie** w kwocie **379 124,14 zł** (84,28% dofinansowania) oraz **środki dotacji krajowej** w kwocie **70 714,66 zł** (15,72% dofinansowania).

Powiat Lubiński otrzymał na wydzielony rachunek bankowy środki dofinansowania w łącznej wysokości **449 838,80 zł**, które następnie przekazane zostały na wydzielony rachunek bankowy PCPR w Lubinie, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Wpływ środków na realizację Projektu (wyciąg bankowy)			Przekazanie środków (wyciąg bankowy)			Klasyfikacja budżetowa		
numer	data	kwota	numer	data	kwota	Dz.	Rozd.	Par.
0002/2020	07.08.2020 r.	36 806,02	0003/2020	13.08.2020 r.	36 806,02	855	85504	2059
0004/2020	19.08.2020 r.	197 328,98	0005/2020	20.08.2020 r.	197 328,98	855	85504	2057
0008/2020	14.10.2020 r.	33 908,64	0010/2020	27.10.2020 r.	33 908,64	855	85504	2059
0009/2020	26.10.2020 r.	181 795,16	0010/2020	27.10.2020 r.	181 795,16	855	85504	2057
Ogółem, w tym:		449 838,80	-	-	449 838,80	-	-	-
– <i>dotacja krajowa</i>		<i>70 714,66</i>	-	-	<i>70 714,66</i>	855	85504	2059
– <i>środki europejskie</i>		<i>379 124,14</i>	-	-	<i>379 124,14</i>	855	85504	2057

REALIZACJA ZADAŃ OKREŚLONYCH W UMOWIE

Zgodnie z zapisami umowy z Samorządem z dnia 04.08.2020 r. Powiat Lubiński zobowiązany był do:

- realizacji zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w kosztorysie (§2 ust. 1 i 2),
- wykorzystania otrzymanego dofinansowania w terminie do dnia 31.12.2020 r. (§7 pkt 1),
- zakończenia zadania do dnia 31.12.2020 r. (§1 ust. 5).

Zakres rzeczowy Projektu określony został w **Szczegółowym kosztorysie do projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”** stanowiącym załącznik nr 2 do przedmiotowej umowy w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

L.p	Zakres rzeczowy Projektu	Kwota
1	Zakup sprzętu i oprogramowania na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego, w tym:	398 703,80
-	<i>sprzęt komputerowy z oprogramowaniem</i>	374 703,80
-	<i>sprzęt audiowizualny</i>	23 500,00
-	<i>oprogramowanie</i>	500,00
2	Zakup środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią, w tym:	46 135,00
-	<i>maseczki</i>	11 760,00
-	<i>rękawiczki</i>	26 800,00
-	<i>płyny dezynfekcyjne</i>	7 575,00
3	Zakup wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy	5 000,00
Ogółem		449 838,80

WYBÓR WYKONAWCÓW

Stosownie do §17 Decyzji Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej *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*, Powiat Lubiński był zobowiązany do udzielania zamówień publicznych w ramach Projektu zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych albo zasadą konkurencyjności na warunkach określonych w **Wytocznych** do ww. Decyzji w zakresie kwalifikowalności wydatków.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że przy wyborze wykonawców w celu realizacji **zakup** **sprzętu i oprogramowania na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego, zakupu środków ochrony indywidualnej i zakupu wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny /izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej PCPR** w Lubinie dokonało korzystając z możliwości jakie dawały zapisy art. 6 ustawy 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)¹.

Ponadto zgodnie z informacją z dnia 26.07.2022 r. udzieloną przez Dyrektor PCPR w Lubinie: „*Na potrzeby realizacji ww. zadania podjęto następujące czynności: (...) Zarządzeniem nr 14/2020 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubinie został powołany Zespół do wykonywania wszelkich czynności związanych z realizacją Projektu, w tym do opracowania zapytań ofertowych oraz wprowadzono procedury wyboru ofert w związku z ogłoszonymi zapytaniem ofertowymi w ramach Projektu. (...) Powołano Komisję do spraw weryfikacji formularzy ofertowych złożonych w związku z realizacją Projektu.*”

¹ Zgodnie z komunikatem Urzędu Zamówień Publicznych w sprawie interpretacji art. 6 przedmiotowej ustawy do zamówień, których przedmiotem są towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19 nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych jeżeli zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego i niekontrolowanego rozprzestrzeniania się choroby lub jeżeli wymaga tego ochrona zdrowia publicznego.

Wyboru dostawcy **sprzętu i oprogramowania na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego** – realizowanego na podstawie art. 6 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych – dokonano na podstawie następujących zapytań ofertowych:

- Zapytanie ofertowe nr 1/2020 z dnia 05.08.2020 r. w przedmiocie **zakupu i dostawy komputerów przenośnych wraz z oprogramowaniem – 57 sztuk identycznych,**
- Zapytanie ofertowe nr 2/2020 z dnia 05.08.2020 r. w przedmiocie **zakupu i dostawy telewizora – 1 sztuka,**
- Zapytanie ofertowe nr 3/2020 z dnia 05.08.2020 r. w przedmiocie **zakupu i dostawy projektora z uchwytem mocującym i ekranem.²**
- Zapytanie ofertowe nr 4/2020 z dnia 05.08.2020 r. w przedmiocie **zakupu i dostawy bezprzewodowych zestawów słuchawkowych wraz z mikrofonem,**

W treści **zapytania ofertowego nr 1/2020** z dnia 05.08.2020 r. wskazano, że termin składania ofert określono na dzień 26.08.2020 r. do godz. 15:30. Przy wyborze najkorzystniejszej oferty przyjęto kryterium wyboru stanowiące: cena 100%. Na ogłoszone zapytanie ofertowe w wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert.

Zgodnie z informacją z dnia 26.07.2022 r. udzieloną przez Dyrektora PCPR w Lubinie w zakresie przedmiotowego zamówienia: „(...) Sporządzono informację o wyniku postępowania tj. wyboru najkorzystniejszej oferty firmy NetCom i w związku z powyższym poproszono o uzupełnienie załączników; Otrzymanie informacji o braku możliwości zrealizowania przez wyłonioną firmę zamówienia Z uwagi na zaistniałą sytuację zwrócono się do firmy Progres 1 o uzupełnienie złożonej oferty, która nie ustosunkowała się do wezwania; Następnie wezwano kolejną w rankingu firmę Nbit Jarosław Jenczmionka Sp. z o.o. o uzupełnienie złożonej oferty, która w dniu 21 sierpnia 2020 r. dopełniła wszelkich formalności.”

W dniu 31.08.2020 r. zawarta została umowa pomiędzy Powiatem Lubińskim, reprezentowanym przez Dyrektora PCPR w Lubinie, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Lubińskiego, a **Nbit Jarosław Jenczmionka Sp. z o.o.** (ul. Plebańska 3/8, 44-100 Gliwice) na realizację **zakupu i dostawy komputerów przenośnych wraz z oprogramowaniem – 57 sztuk identycznych.** Cena za przedmiot objęty ww. umową ustalona została zgodnie ze złożoną ofertą cenową Wykonawcy w kwocie **151 437,60 zł brutto.** Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do 18.09.2020 r. Zgodnie z zapisami ww. umowy strony ustaliły, że dostawa przedmiotu zamówienia zostanie potwierdzona protokołem odbioru spisany między PCPR w Lubinie a Wykonawcą.

² Zgodnie z informacją o wyniku postępowania z dnia 17.08.2020 r. postępowanie zostało unieważnione.

Rozliczenie pomiędzy stronami za wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpi po zrealizowaniu dostawy na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury. Należność uregulowana zostanie przelewem na konto Wykonawcy w terminie 14 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.

W dniu 31.08.2020 r. Dyrektor PCPR w Lubieńskim oraz przedstawiciel Wykonawcy dokonali odbioru dostawy sprzętu komputerowego i oprogramowania. W podpisanym protokole odbioru stwierdzono, że dostawa została wykonana zgodnie z umową. Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu wykonania umowy dokumentujących realizację dostawy przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Protokół		Faktura VAT			Płatność (wyciąg bankowy)		
data	zastrzeżeni	nr	data	kwota	nr	data	kwota
31.08.2020 r.	brak	161/09/2020	29.09.2020 r.	151 437,60	0005/2020	01.10.2020 r.	151 437,60

W treści **zapytania ofertowego nr 2/2020** w przedmiocie **zakupu i dostawy telewizora – 1 sztuka** z dnia 05.08.2020 r. wskazano, że termin składania ofert określono na dzień 12.08.2020 r. do godz. 15:30. Przy wyborze najkorzystniejszej oferty przyjęto kryterium wyboru stanowiące: cena 100%. Na ogłoszone zapytanie ofertowe w wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta, która uzyskała 100 pkt, nie podlegała odrzuceniu i spełniała wymagania określone w przedmiotowym zapytaniu ofertowym.

W dniu 21.08.2020 r. zawarta została umowa pomiędzy Powiatem Lubieńskim, reprezentowanym przez Dyrektora PCPR w Lubinie, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Lubieńskiego, a **Biuro Inżynieryjne MARTEX Marcin Puźniak** (Gorzeszów 19, 58-405 Krzeszów) w przedmiocie **zakupu i dostawy telewizora – 1 sztuka**. Cena za przedmiot objęty ww. umową ustalona została zgodnie ze złożoną ofertą cenową Wykonawcy w kwocie **2 639,58 zł brutto**. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do 26.08.2020 r. Zgodnie z zapisami ww. umowy strony ustaliły, że dostawa przedmiotu zamówienia zostanie potwierdzona protokołem odbioru spisany pomiędzy PCPR w Lubinie a Wykonawcą. Rozliczenie pomiędzy stronami za wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpi po zrealizowaniu dostawy na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury. Należność uregulowana zostanie przelewem na konto Wykonawcy w terminie 14 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.

W dniu 25.08.2020 r. Dyrektor PCPR w Lubinie oraz przedstawiciel Wykonawcy dokonali odbioru dostawy. W podpisanym protokole odbioru stwierdzono, że dostawa została wykonana zgodnie z umową. Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu wykonania umowy dokumentujących realizację dostawy przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Protokół		Faktura VAT			Płatność (wyciąg bankowy)		
data	zastrzeżenia	nr	data	kwota	nr	data	kwota
25.08.2020 r.	brak	119/2020	25.08.2020 r.	2 639,58	0003/2020	04.09.2020 r.	2 639,58

W treści zapytania ofertowego nr 4/2020 z dnia 05.08.2020 r. w przedmiocie **zakupu i dostawy bezprzewodowych zestawów słuchawkowych z mikrofonem** wskazano, że termin składania ofert określony został na dzień 12.08.2020 r. do godz. 15:30. Przy wyborze najkorzystniejszej oferty przyjęto kryterium wyboru stanowiące: cena 100%.

Na ogłoszone zapytanie ofertowe w wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta, która z uwagi na niespełnienie warunków formalnych i technicznych została odrzucona. W związku z brakiem rozstrzygnięcia zapytania ofertowego dokonano analizy ofert sklepów internetowych. W wyniku przeprowadzonej analizy spośród 5 potencjalnych wykonawców Komisja wybrała ofertę sklepu internetowego **Gamedot Sp. z o.o.** (<https://gamedot.pl>) – oferta dotyczyła zakupu i dostawy 27 szt. słuchawek bezprzewodowych na kwotę **5 913,00 zł**.

Po dokonaniu przedpłaty Dyrektor PCPR w Lubinie oraz właściwi pracownicy merytoryczni dokonali odbioru dostawy w dniu 27.08.2020 r.. W podpisanym protokole odbioru stwierdzono, że dostawa została wykonana zgodnie z ofertą. Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu wykonania umowy dokumentujących realizację dostawy przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Protokół		Faktura VAT			Płatność (wyciąg bankowy)		
data	zastrzeżenia	nr	data	kwota	nr	data	kwota
27.08.2020 r.	brak	FSF/2020/05412/PO	25.08.2020 r.	5 926,00	0001/2020	24.08.2020 r.	5 913,00 ³

Ponadto wyboru dostawcy **sprzętu i oprogramowania na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego** – realizowanego na podstawie art. 6 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych – dokonano na podstawie przeprowadzonego badania rynku w przedmiocie zamówienia programów komputerowych wspomagających rozwój psychoruchowy dzieci i młodzieży.

W wyniku, którego wybrano wykonawcę przedmiotowego zamówienia Laboratorium Komputerowe **AVALON s.c.** (Świlcza 145 c, 36-072 Świlcza). Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT przedstawiono w Tabeli nr 7.

³ Rozliczenia za realizację dostawy zakupu i dostawy bezprzewodowych zestawów słuchawkowych z mikrofonem dokonano w formie przedpłaty z wyłączeniem kosztów transportu w wysokości 13,00 zł brutto.

Tabela nr 7 (dane w zł)

Protokół		Faktura VAT			Płatność (wyciąg bankowy)		
data	zastrzeżenia	nr	data	kwota	nr	data	kwota
n.d	n.d	F/0167/20	04.09.2020 r.	134,60	0002/2020	03.09.2020 r.	134,60

Wyboru dostawcy **sprzętu i oprogramowania na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego** – realizowanego w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych – dokonano na podstawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „**Zakup wraz z dostawą komputerów przenośnych oraz telewizorów dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubinie**”.

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powołano Komisję Przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 18/2020 Dyrektora PCPR w Lubinie z dnia 16.10.2020 w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania w trybie przetargu nieograniczonego pn.: „Zakup wraz z dostawą komputerów przenośnych oraz telewizorów dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubinie”. Tryb powołania Komisji był zgodny z art. 19 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Komisja przygotowała i przeprowadziła postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych dla wartości zamówienia nie przekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 przedmiotowej ustawy.

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zostało umieszczone na internetowym portalu Urzędu Zamówień Publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem: 598556-N-2020, na tablicy ogłoszeń w siedzibie PCPR w Lubinie oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej PCPR w Lubinie. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie niezbędne elementy wymagane przepisami art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiot zamówienia określony w ogłoszeniu był zgodny z celem Projektu.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zamieszczono wszystkie niezbędne elementy zgodnie z art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych, warunki udziału w postępowaniu były zgodne z wymogami określonymi w art. 22 i 24 ustawy Prawo zamówień publicznych. W treści SIWZ określono, że przedmiotem zamówienia jest zakup i dostawa 70 szt. komputerów przenośnych wraz z oprogramowaniem oraz 4 szt. telewizorów. Termin wykonania zamówienia określono do 14 dni od daty zawarcia umowy.

Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli właściwe oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania osób

wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych

Termin składania ofert określono na dzień 26.10.2020 r. do godz. 12:00. Zamawiający przy wyborze oferty kierował się przyjętymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia kryteriami: cena 60%, gwarancja 20%, termin realizacji 20%. Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym terminie oferty złożyło 8 wykonawców.

W dniu 30.10.2020 r. PCPR w Lubinie zawiadomiło o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia. W związku z wycofaniem się z realizacji zamówienia oferenta składającego najkorzystniejszą ofertę, umowę zawarto z firmą która zaoferowała drugą najkorzystniejszą ofertę. W dniu 09.11.2020 r. PCPR w Lubinie zawiadomiło o ponownym wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia.

W dniu 02.12.2020 r. zawarta została umowa pomiędzy Powiatem Lubińskim, reprezentowanym przez Dyrektora PCPR w Lubinie, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Lubińskiego, a **KOMBIT PLUS Sp. z o.o. Sp. k.** (ul. Migdałowa 60, 61-612 Poznań) na realizację dostawy 70 szt. komputerów przenośnych (laptopów) wraz z oprogramowaniem oraz 4 szt. telewizorów. Cena za przedmiot objęty ww. umową ustalona została zgodnie ze złożoną ofertą cenową Wykonawcy w kwocie **211 951,14 zł** brutto. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do 7 dni od daty zawarcia umowy. Zgodnie z zapisami ww. umowy strony ustaliły, że dostawa przedmiotu zamówienia zostanie potwierdzona protokołem wykonania umowy spisany między PCPR w Lubinie a Wykonawcą. Rozliczenie pomiędzy stronami za wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpi po zrealizowaniu dostawy na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury. Należność Zamawiający ureguluje przelewem na konto Wykonawcy w terminie 2 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.

W dniu 08.12.2020 r. Dyrektor PCPR w Lubinie oraz przedstawiciel Wykonawcy dokonali odbioru dostawy sprzętu komputerowego i oprogramowania. W podpisanym protokole odbioru stwierdzono, że dostawa została wykonana zgodnie z umową. Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu wykonania umowy dokumentujących realizację dostawy przedstawiono w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8 (dane w zł)

Protokół		Faktura VAT			Płatność (wyciąg bankowy)		
data	zastrzeżenia	nr	data	kwota	nr	data	kwota
08.12.2020 r.	brak	75/0/12/2020	08.12.2020 r.	211 951,14	10/2020	09.12.2020 r.	211 951,14

Dodatkowo PCPR w Lubinie w ramach realizowanego zadania dotyczącego **zakupu sprzętu i oprogramowania na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego** poniosło wydatki na ubezpieczenie zakupionego sprzętu elektronicznego (komputery stacjonarne i przenośne). Zestawienie danych w zakresie poniesionych składek przedstawiono w Tabeli nr 9.

Tabela nr 9 (dane w zł)

Aneks do polisy ubezpieczeniowej			Płatność (wyciąg bankowy)		
nr	data	kwota	nr	data	kwota
3	10.09.2020 r.	693,00	0006/2020	02.10.2020 r.	716,00
4	21.09.2020 r.	716,00	0006/2020	02.10.2020 r.	693,00
6	15.12.2020 r.	1 344,00	0011/2020	15.12.2020 r.	1 344,00
Ogółem		2 753,00	-	-	2 753,00

Zakupiony przez PCPR w Lubinie **sprzęt i oprogramowanie na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego** przekazano bezpośrednim odbiorcom. Przekazanie wyposażenia do bezpłatnego używania nastąpiło na podstawie zawartych umów użyczenia – stanowiących załącznik do umowy z Samorządem z dnia 04.08.2020 r.

Zgodnie z informacją z dnia 26.07.2022 r. udzieloną przez Dyrektora PCPR w Lubinie w zakresie wyboru dostawców **środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią** oraz dostawców **wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej**: „Zapytania ofertowe dotyczące zakupu środków ochrony indywidualnej były kierowane drogą mailową do potencjalnych oferentów, którzy w swej ofercie mieli możliwość dostarczenia wymaganej ilości wszystkich rodzajów środków ochrony indywidualnej, przy czym do zapytania ofertowego wprowadzono dodatkowy warunek, aby środki te były dostarczone we wskazane miejsca – bezpośrednie punkty odbioru (tj. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lubinie, Powiatowy Ośrodek Pieczy Zastępczej w Lubinie, Powiatowe Centrum Opieki i Wychowania w Lubinie).”

Wyboru dostawców **środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią** oraz dostawców **wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej** – realizowanego na podstawie art. 6 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych – dokonano na podstawie następujących zleceń / zamówień:

- Zlecenie z dnia 21.08.2020 r. w przedmiocie dostawy **6 łóżek składanych z materacem o wymiarach 200 x 90 x 13 cm wraz z pasami mocującymi materac** na kwotę **3 154,00 zł** – zgodnie z ofertą z dnia 20.08.2020 r. przedstawioną przez firmę **d4i Paweł Warzybok** (ul. Saperska 1/65, 01-735 Warszawa),

- Zlecenie z dnia 24.08.2020 r. w przedmiocie dostawy **masek jednorazowych trójwarstwowych (medycznych wg normy 14683) – 5 880 szt., rękawiczek nitrylowych, bezpudrowych (z kodem CE) – 26 800 szt. oraz płynów dezynfekcyjnych w opakowaniach 1 l. – 505 litrów** na łączną kwotę **45 808,20 zł**, zgodnie z ofertą z dnia 24.08.2020 r. przedstawioną przez firmę PERIS Paweł Dańkowski (ul. Lipowa 24, 55-040 Ślęza)
- Zamówienie z dnia 21.08.2020 r. w przedmiocie **dostawy poszewki i poszwy, prześcieradła i pościeli** na łączną kwotę **650,22 zł** zlecone do realizacji P.H.U. STANPOL Robert Stanek (Ratajów 39, 32-090 Słominki).

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT i protokołów obioru dokumentujących realizację dostawy **środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią** oraz **wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej** przedstawiono w Tabeli nr 10.

Tabela nr 10 (dane w zł)

Protokół		Faktura VAT			Płatność (wyciąg bankowy)		
data	zastrzeżenia	nr	data	kwota	nr	data	kwota
27.08.2020 r.	brak	541/2020	27.08.2020 r.	45 808,20	0002/2020	02.09.2020 r.	45 808,20
27.08.2020 r.	brak	45/8/2020	24.08.2020 r.	3 154,00	0001/2020	31.08.2020 r.	3 054,00 ⁴
n.d	n.d	FAS/000473/08/2020/MAG	27.08.2020 r.	650,22	0001/2020	31.08.2020 r.	650,22
Ogółem				49 612,42	-	-	49 512,20

Dostarczenie wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej oraz środków ochrony osobistej wychowankom oraz pracownikom instytucjonalnej pieczy zastępczej – Powiatowego Centrum Opieki i Wychowania w Lubinie, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubinie, Powiatowego Ośrodka Pieczy Zastępczej w Lubinie – nastąpiło na podstawie protokołów przekazania środków ochrony indywidualnej zakupionych w ramach realizacji Projektu.

PODUSMOWANIE REALIZACJI PROJEKTU W ZAKRESIE RZECZOWYM

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że zapłaty za zrealizowane dostawy w zakresie zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z ich celowym przeznaczeniem, tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów. Kwota otrzymanej dotacji została wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą, co jest zgodne z art. 254 pkt 3 powyższej ustawy.

⁴ Rozliczenie za realizację dostawy 6 łózek składanych z materacem o wymiarach 200 x 90 x 13 cm wraz z pasami mocującymi materac z wyłączeniem kosztów transportu w wysokości 100,00 zł brutto.

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. Wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19 w ramach realizowanego Programu objętych zostało **198 podmiotów**, w tym 143 rodziny zastępcze spokrewnione, 45 rodzin zastępczych niezawodowych, 2 rodziny zastępcze zawodowe, 2 rodzinne domy dziecka, 6 placówek opiekuńczo-wychowawczych, w tym 3 placówki opiekuńczo-wychowawcze typu rodzinnego.

W toku kontroli potwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała wydatków zgodnie z § 1 pkt 4 Umowy z Samorządem z dnia 04.08.2020 r. na dofinansowanie Projektu, tj. zachowała procentowy udział **płatności ze środków europejskich oraz środków dotacji celowej krajowej** w całości realizacji zadania.

Dotacja w łącznej wysokości **424 341,34 zł** została wykorzystana w terminie wskazanym w §1 ust. 5 przedmiotowej umowy, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 11.

Tabela nr 11 (dane w zł)

Zakres rzeczowy (zakup)	Kosztorys	Wykonanie	Różnica
Sprzęt i oprogramowanie na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego	398 703,80	374 828,92	23 874,88
Środki ochrony indywidualnej i wyposażenie do bezpośredniej walki z epidemią	46 135,00	45 808,20	326,80
Wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy	5 000,00	3 704,22	1 295,78
Ogółem	449 838,80	424 341,34	25 497,46

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz dokumentacji finansowo księgowej stwierdzono, że kwota niewykorzystanej dotacji w klasyfikacji budżetowej dział 855 – *Rodzina*, rozdział 85504 – *Wspieranie rodziny*, wyniosła ogółem **25 497,46 zł**, w tym **środki europejskie** w kwocie **21 489,26 zł** oraz **środki dotacji krajowej** w kwocie **70 714,66 zł**.

Niewykorzystaną kwotę dotacji Powiat Lubiński zwrócił w dniu 21.12.2020 r. w następujący sposób: na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów o numerze 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010 środki w wysokości **21 489,26 zł** (w paragrafie 2057) oraz na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu o numerze 17 1010 1674 0000 5522 3000 0000 środki w wysokości **4 008,20 zł** (w paragrafie 2059).

REALIZACJA OBOWIĄZKU INFORMACYJNEGO DOTYCZĄCEGO PROJEKTU

Zgodnie z informacją z dnia 26.07.2022 r. udzieloną przez Dyrektora PCPR w Lubinie: „*Działania informacyjne obejmowały: umieszczenie plakatów informacyjnych w siedzibie Powiatowego Centrum*

Pomocy Rodzinie w Lubinie oraz w Starostwie Powiatowym w Lubinie, zgodnie z otrzymanym wzorem (...), umieszczenie informacji o realizacji projektu na stronie internetowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubinie oraz w Starostwa Powiatowym w Lubinie (...), zgodnie z otrzymanymi wytycznymi, zainstalowanie oddzielnej zakładki na stronie internetowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, w której zamieszczane są wszystkie informacje o Programie i aktualne wiadomości związane z realizacją Programu, zgodnie z otrzymanymi wytycznymi (...), wszystkie dokumenty wewnętrzne opracowane w celu realizacji Programu zawierały wymagane loga (...), zapytania ofertowe do dostawców sprzętu były opatrzone wymaganymi logami (...), umowy z dostawcami i protokoły odbioru sprzętu zawierały wymagane loga (...), umowy użyczenia i protokoły przekazania sprzętu zawierały wymagane loga (...), umowy użyczenia zawierały również pełną informację o sposobie finansowania Projektu (...), na sprzęcie przekazanym do użytkowania zostały przyklejone naklejki informujące o Projekcie, Beneficjencie, Partnerze i realizatorze Programu, na naklejkach zostały również umieszczone wymagane loga (...)

Do przedmiotowej informacji przedłożono dokumentację fotograficzną, którą załączono do akt niniejszej kontroli.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że obowiązek informacyjny w zakresie realizacji Projektu był realizowany zgodnie z **wytycznymi do realizacji projektu** oraz zapisami ujętymi w **załączniku nr 9 do decyzji o dofinansowaniu projektu**. Ponadto ustalono, że dokumentacja z realizacji Projektu przechowywana jest w siedzibie SP w Lubinie oraz w siedzibie PCPR w Lubinie.

[Dowód: : akta kontroli str. 44 – 396]

Działalność jednostki w obszarze **wykorzystania środków dotacji celowych przekazanych w ramach projektu** oceniono **pozytywnie**.

2. DOKUMENTOWANIE I EWIDENCJONOWANIE OPERACJI GOSPODARCZYCH

Wydatkowanie środków otrzymanego dofinansowania z przeznaczeniem na realizację Projektu udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Powiat Lubiński przedłożył do kontroli wyciągi bankowe i wydruki z ewidencji księgowej, w szczególności dot. zapisów na kontach:

- 133/09 „RACHUNEK BUDŻETOWY -PIECZA ZASTĘPCZA-COVID 19”,
- 223/08 „PIECZA ZASTĘPCZA - COVID 19 - ROZLICZENIE WYD. BUDŻETOWYCH”,
- 901/07 „PIECZA ZASTĘPCZA - COVID 19 - DOCHODY”.

PCPR w Lubinie przedłożyło do kontroli wyciągi bankowe i wydruki z ewidencji księgowej, w szczególności dot. zapisów na kontach:

- 013/1 „Pozostałe środki trwałe - Covid 19”,
- 072/1/1 „Pozostałe środki trwałe - COVID 19”,
- 130/7/1 „Wydatki Covid 19”,
- 130/7/2 „Wpływ środków na wydatki - Covid 19”,
- 201/6 „Zobowiązania - COVID 19”,
- 240/30 „Pozostałe rozrachunki - ubezpieczenie mienia COVID-19”.

Zgodnie z §3 pkt 1 Umowy z Samorządem z dnia 04.08.2020 r. Powiat Lubiński zobowiązany był do **prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej Projektu**, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

W informacji z dnia 27.07.2022 r. udzielonej w powyższym zakresie przez Dyrektora PCPR w Lubinie wskazano, że: „(...) w ramach Projektu (...) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lubinie prowadziło wyodrębnioną dokumentację księgową Projektu poprzez: wprowadzenie Zarządzenia nr 13/2020 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubinie z dnia 4 sierpnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości środków unijnych na finansowanie projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój lata 2014-2020 – Działanie 2.8 Rozwój usług społecznych świadczonych w środowisku lokalnym, Pl 9iv: Ułatwienie dostępu do przystępnych cenowo, trwałych oraz wysokiej jakości usług, w tym opieki zdrowotnej i usług socjalnych świadczonych w interesie ogólnym; (...) otwarcie odrębnego rachunku bankowego (...); zdefiniowanie numerów kont księgowych (...); zastosowanie wyodrębnionych symboli w zapisach księgowych oraz w grupowaniu dowodów księgowych.”

W toku kontroli potwierdzono, że obowiązek **wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej** został wypełniony, w szczególności poprzez wyodrębnienie konta, powiązanego z wydzielonym rachunkiem bankowym obejmującym wszystkie operacje związane z realizacją Projektu, również z podziałem na źródła finansowania wydatków poprzez wprowadzenie odpowiedniego kodu księgowego: „7” (Płatności w zakresie budżetu środków europejskich) i „9” (Płatność ze środków dotacji celowej krajowej).

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 powyższej ustawy, tj.: uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów,

zawierały zrozumiwały 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 Projektu.

Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami umowy z samorządem z dnia 04.08.2020 r.

Działalność Powiatu Lubińskiego w obszarze **dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych** oceniono **pozytywnie**.

[Dowód: : akta kontroli str. 397 – 454]

3. SPORZĄDZANIE SPRAWOZDAŃ Z REALIZACJI PROJEKTU

Zgodnie z zapisami Umowy z Samorządem z dnia 04.08.2020 r. Powiat Lubiński zobowiązał się do sporządzania i przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu **sprawozdań częściowych** (§ 6 ust. 1) i **sprawozdania końcowego** (§ 6 ust. 2) z realizacji przedmiotu powyższej umowy.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że **sprawozdania częściowe** sporządzano na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do ww. umowy oraz przekazano w terminach wskazanych przez Wojewodę Dolnośląskiego tj. 22.09.2020 r., 06.10.2020 r., 20.1.2020 r., 02.11.2020 r., 16.11.2020 r., 30.11.2020 r. oraz 14.12.2020 r. **Sprawdzenie końcowe** z dnia 30.11.2020 r. (skorygowane w dniu 21.01.2021 r.) sporządzono na formularzu stanowiącym załącznik nr 5 do powyższej umowy z zachowaniem terminu określonego w umowie.

W wyniku kontroli potwierdzono, że dane liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z przedłożoną dokumentacją źródłową.

[Dowód: : akta kontroli str. 455 – 490]

Działalność jednostki w obszarze **sporządzania sprawozdań z realizacji Projektu** oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpienie 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.

WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapata

TERCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

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

Edyta Sapata

