



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 18 października 2021 r.

ZP- ZS.431.3.2021.TZ

Pan  
**Krzysztof Szalankiewicz**  
Starosta  
Powiatu Średzkiego

### Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej w trybie zwykłym w Powiecie Średzkim zgodnie z zatwierdzonym w dniu 24 czerwca 2021 roku przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2021 r.

Kontrola dotyczy realizacji zadania polegającego na dofinansowaniu środkami z budżetu państwa kosztów wynagrodzenia koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej, edycja 2018 i 2019.

#### 1. Cel i zakres kontroli:

- a) ocena prawidłowości wydatkowania przez Powiat Średzki środków finansowych pochodzących z dotacji celowej budżetu państwa na realizację zadania,
- b) zgodność realizacji zadania z umowami zawartymi pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Starostą Powiatu Średzkiego:
  - nr 18/K/2018 z dnia 09 listopada 2018 r.,
  - nr 18/K/2019 z dnia 02 grudnia 2019 r.
- c) Okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r.

#### 2. Termin przeprowadzenia kontroli: 24 sierpnia 2021 r.

Kontrolę przeprowadził, na podstawie pisemnych imiennych upoważnień Wojewody Dolnośląskiego, zespół kontrolujący w składzie:

**Teresa Ziolek** – inspektor wojewódzki w Oddziale Zabezpieczenia Społecznego Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej (przewodnicząca zespołu)

oraz

**Agnieszka Grządziel** – starszy specjalista w Oddziale Zabezpieczenia Społecznego Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej

### 3. Przepisy prawne regulujące przedmiot kontroli:

- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224);
- ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1464);
- ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (tj.: Dz. U. z 2020 r. poz. 821 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.: Dz. U. z 2021 r., poz. 305)
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

### 4. Informacje ogólne

Zadania związane z przedmiotem kontroli w Powiecie Średzkim realizuje Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie z siedzibą w Środzie Śląskiej przy ul. Wrocławskiej 2 na podstawie Zarządzenia Nr 61/2011 Starosty Powiatu Średzkiego z dnia 14 listopada 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 1)

W trakcie kontroli dokumenty udostępniali i informacji udzielali:

Katarzyna Misiuna – Dyrektor PCPR w Środzie Śląskiej  
Kazimiera Żurowska – Główny Księgowy PCPR w Środzie Śląskiej

### 5. Ustalenia kontroli dotyczące poszczególnych zagadnień

5.1. Ilość zatrudnionych koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej, wymiar czasu pracy i okres zatrudnienia.

Jednostka przedstawiła do wglądu umowy o pracę zawarte z koordynatorami rodzinnej pieczy zastępczej w Środzie Śląskiej. Zgodnie z opisem realizacji zadania wszyscy koordynatorzy rodzinnej pieczy zastępczej w Powiecie Średzkim zatrudniani byli w oparciu o umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu. Z uwagi na zmiany osób zatrudnianych na poszczególnych stanowiskach, szczegółowej analizie poddano okresy zatrudnienia wynikające z dokumentów kadrowych (umowy o pracę, świadectwa pracy). W poniższych tabelach zestawiono dane w tym zakresie deklarowane w oświadczeniach o przyjęciu dotacji stanowiącym opis realizowanego zadania ze stanem faktycznym wynikającym z dokumentów udostępnionych przez jednostkę.

numer kolejny koordynatora (stanowisko)	symbol osoby wykonującej pracę	okres zatrudnienia koordynatora w danym roku (w miesiącach)	
		wg opisu realizacji zadania	wg stanu faktycznego
<b>rok 2018</b>			
1	A	12	12
2	C	12	12

3	E	11	4
	F		7
4	D	12	12
5	B	8	4
	G		3
<b>miesiące ogółem</b>		<b>55</b>	<b>54</b>

Tab. 1. Okresy zatrudnienia r.p.z. w roku 2018

numer kolejny koordynatora (stanowisko)	symbol osoby wykonującej pracę	okres zatrudnienia koordynatora w danym roku (w miesiącach)	
		wg opisu realizacji zadania	wg stanu faktycznego
<b>rok 2019</b>			
1	C	12	8
	J		4
2	G	12	4
	I		8
3	A	12	12
4	F	12	1
	H		8
5	D	12	12
<b>miesiące ogółem</b>		<b>60</b>	<b>57</b>

Tab. 2. Okresy zatrudnienia r.p.z. w roku 2019

Z powyższego wynika, że w roku 2018 na stanowisku nr 5 zatrudnione były kolejno dwie osoby, a łączny okres zatrudnienia w miesiącach jest krótszy o 1 miesiąc od deklarowanego w oświadczeniu o przyjęciu dotacji. Na pozostałych stanowiskach okres zatrudnienia koordynatorów był zgodny z deklarowanym. Podobna sytuacja zaistniała w roku 2019 na stanowisku nr 4, przy czym różnica w okresie zatrudnienia wyniosła pełne 3 miesiące. Oznacza to, że zadanie w tym zakresie wykonane zostało niezgodnie z § 3 ust. 2 pkt d) umów: nr 18/K/2018 oraz 18/K/2019. Jest to nieprawidłowość mająca wpływ na wysokość należnej dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 2)

**W związku z tym zagadnienie otrzymuje ocenę pozytywną z nieprawidłowością.**

5.2. Zgodność kwalifikacji zatrudnionych koordynatorów z wymogami określonymi ustawą o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Zgodnie z art. 78 ust. 1 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, koordynatorem rodzinnej pieczy zastępczej może być osoba, która:

1) Posiada:

- a) wykształcenie wyższe na kierunku pedagogika, pedagogika specjalna, psychologia, socjologia, praca socjalna, nauki o rodzinie lub
- b) wykształcenie wyższe na dowolnym kierunku, uzupełnione studiami podyplomowymi w zakresie psychologii, pedagogiki, nauk o rodzinie, resocjalizacji lub kursem kwalifikacyjnym z zakresu pedagogiki opiekuńczo-wychowawczej oraz co najmniej

- roczne doświadczenie w pracy z dzieckiem i rodziną lub co najmniej roczne doświadczenie jako rodzina zastępcza lub prowadzący rodzinny dom dziecka;
- 2) nie jest i nie była pozbawiona władzy rodzicielskiej oraz władza rodzicielska nie jest jej zawieszona ani ograniczona;
  - 3) wypełnia obowiązek alimentacyjny – w przypadku gdy taki obowiązek w stosunku do niej wynika z tytułu egzekucyjnego;
  - 4) nie była skazana prawomocnym wyrokiem za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe.

Kwalifikacje zatrudnionych w PCPR w Środzie Śląskiej koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej zweryfikowano w siedzibie jednostki na podstawie przedstawionych dokumentów i stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą:

- 1) Koordynator A posiadał ukończone studia na Wydziale Historyczno – Pedagogicznym Uniwersytetu Opolskiego, na kierunku pedagogika ze specjalnością pedagogika, pracownik służb społecznych z tytułem magistra – kwalifikacje zgodne z wymogami;
  - 2) Koordynator B posiadał ukończone studia wyższe na Wydziale Nauk Pedagogicznych Dolnośląskiej Szkoły Wyższej na kierunku praca socjalna z tytułem magistra – kwalifikacje zgodne z wymogami;
  - 3) Koordynator C posiadał ukończone studia na Wydziale Nauk Pedagogicznych Dolnośląskiej Szkoły Wyższej na kierunku pedagogika specjalna w specjalności resocjalizacja z tytułem magistra – kwalifikacje zgodne z wymogami;
  - 4) Koordynator D posiadał ukończone studia na Wydziale Nauk Społecznych Uniwersytetu Wrocławskiego na kierunku socjologia, w zakresie pracy socjalnej i służb społecznych z tytułem magistra – kwalifikacje zgodne z wymogami;
  - 5) Koordynator E posiadał ukończone studia na Wydziale Nauk Społecznych Uniwersytetu Wrocławskiego na kierunku nauki polityczne z tytułem magistra, a następnie trzykrotnie studia podyplomowe, m.in. w Centrum Edukacji Nauczycielskiej Uniwersytetu Wrocławskiego w zakresie profilaktyki niedostosowania społecznego w środowisku edukacyjno-wychowawczym oraz studia kwalifikacyjne z zakresu resocjalizacji, a także udokumentował minimum roczne doświadczenie w pracy z dzieckiem i rodziną świadectwami pracy w placówkach opiekuńczo-wychowawczych Stowarzyszenia Siemacha Spot 24/7 (22.12.2010 r. – 12.04.2014 r.) oraz jako wychowawca w ośrodku szkolno-wychowawczym – kwalifikacje zgodne z wymogami;
  - 6) Koordynator F posiadał ukończone studia na Wydziale Filologicznym Uniwersytetu Wrocławskiego na kierunku informatyka naukowa i bibliotekoznawstwo z tytułem magistra, a następnie studia podyplomowe z przygotowania pedagogicznego na Wydziale Nauk Pedagogicznych Dolnośląskiej Szkoły Wyższej oraz studia podyplomowe w zakresie resocjalizacji i socjoterapii w Wyższej Szkole Zarządzania „Edukacja” we Wrocławiu a także udokumentował minimum roczne doświadczenie w pracy z dziećmi i rodziną przedstawiając świadectwo pracy jako nauczyciel w gimnazjum przy Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii – kwalifikacje zgodne z wymogami;
  - 7) Koordynator G posiadał ukończone studia na Wydziale Filozoficznym Uniwersytetu Jagiellońskiego na kierunku socjologia z tytułem licencjata – kwalifikacje zgodne z wymogami;
  - 8) Koordynator H posiadał ukończone studia na Wydziale Nauk Społecznych Uniwersytetu Wrocławskiego na kierunku socjologia z tytułem magistra – kwalifikacje zgodne z wymogami;
- Koordynator I posiadał ukończone studia na Wydziale Nauk Historycznych i Pedagogicznych Uniwersytetu Wrocławskiego na kierunku pedagogika z tytułem magistra – kwalifikacje zgodne z wymogami;

- 9) Koordynator J posiadał ukończone studia na Wydziale Zarządzania Wyższej Szkoły Zarządzania „Edukacja” we Wrocławiu na kierunku pedagogika z tytułem licencjata – kwalifikacje zgodne z wymogami.

Wszyscy koordynatorzy złożyli oświadczenia o treści wynikającej z art. 78 ust. 1 pkt 2 do 4 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (dot. niekaralności, władzy rodzicielskiej i obowiązku alimentacyjnym).

### **Ocena częściowa zagadnienia pozytywna.**

- 5.3. Zgodność ilości rodzin zastępczych lub rodzinnych domów dziecka objętych opieką koordynatorów z ustawą o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej

Ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej określała limity rodzin zastępczych i rodzinnych domów dziecka mogących być jednocześnie objętych opieką jednego koordynatora r.p.z. Do roku 2014 było to 30 rodzin, a od roku 2015 – 15 rodzin. Jednostka przedstawiła listy rodzin objętych opieką w poszczególnych miesiącach oraz liczbę rodzin miesięcznie u koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej za okres objęty kontrolą. Na tej podstawie sporządzono zestawienie zbiorcze, z którego wynika, że w żadnym przypadku nie została przekroczona liczba 15 rodzin pod opieką jednego koordynatora r.p.z.

Stwierdzono jedynie niezgodność w stosunku do danych wykazanych w sprawozdaniu za rok 2018 w zakresie ogólnej liczby rodzin będących pod opieką koordynatorów, polegającą na tym, że z przedstawionych zestawień wynika objęcie opieką 77 rodzin, a w sprawozdaniu wykazano 66. Uchybienie to pozostaje bez wpływu na ocenę zagadnienia.

*(dowód: akta kontroli str. 3 – 67)*

### **Ocena częściowa zagadnienia pozytywna.**

- 5.4. Zgodność wykorzystania dotacji z przeznaczeniem, zawartą umową i zasadami Programu.

Powiat Średzki na realizację Programu otrzymał w poszczególnych latach następujące kwoty dotacji:

- 2018 r. – 74 692,00 zł

- 2019 r. – 78 685,00 zł

i wydatkował przekazane środki w całości.

Dotacja przeznaczona była na dofinansowanie kosztów następujących składników wynagrodzenia koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej:

- wynagrodzenie zasadnicze brutto,

- dodatek za wieloletnią pracę (tzw. wysługa),

- wynagrodzenie za czas choroby pokrywane ze środków pracodawcy,

- premia regulaminowa.

Maksymalna wysokość dofinansowania wymienionych kosztów, w przypadku zatrudnienia koordynatora r.p.z. na umowę o pracę w wymiarze pełnego etatu wynosiła miesięcznie:

- w roku 2018 – 2.100,00 zł i nie więcej, niż 67 % kosztów wynagrodzenia,

- w roku 2019 – 1.900,00 zł i nie więcej, niż 60 % kosztów wynagrodzenia.

Jednostka w trakcie czynności kontrolnych w siedzibie PCPR przedstawiła do wglądu oryginały list wynagrodzeń za lata 2018 i 2019, a także przekazała wydruki komputerowe zbiorczych zestawień wynagrodzeń poszczególnych pracowników za kontrolowany okres.

Na listach płac występowała m.in. pozycja premii regulaminowej, która wypłacana była okazjonalnie w różnych wysokościach. Jednostka przedstawiła Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej z dnia 01 lipca 2009 r., w którym nie występuje pojęcie premii regulaminowej, a jedynie premia lub nagroda uznaniowa. Premie te zatem nie stanowią kosztu kwalifikowanego do zadania. W związku z tym na podstawie dokumentów źródłowych ustalono wysokość wydatków kwalifikowanych do zadania oraz maksymalną wartość dofinansowania kosztów wynagrodzeń na poszczególnych stanowiskach koordynatorów r.p.z. Dane przedstawiono w poniższych tabelach:

Dane za rok 2018:

lp	nr listy płac	miesiąc	wydatki kwalifikowane razem koordynator C	67% wynagrodzenia	maksymalna dotacja
1	POD2/10000/2018.01.23	styczeń	2 343,50	1 570,145	1 570,14
2	POD2/10000/2018.02.23	luty	3 229,43	2 163,718	2 100,00
3	POD2/10000/2018.03.23	marzec	1 750,24	1 172,661	1 172,66
4	POD2/10000/2018.04.23	kwiecień	2 207,25	1 478,858	1 478,85
5	POD2/10000/2018.05.23	maj	1 650,00	1 105,500	1 105,50
6	POD2/10000/2018.06.23	czerwiec	2 655,00	1 778,850	1 778,85
7	POD2/10000/2018.07.23	lipiec	2 452,50	1 643,175	1 643,17
8	POD2/10000/2018.08.23	sierpień	2 452,50	1 643,175	1 643,17
9	POD2/10000/2018.09.23	wrzesień	2 452,50	1 643,175	1 643,17
10	POD2/10000/2018.10.23	październik	2 670,50	1 789,235	1 789,23
11	POD2/10000/2018.11.23	listopad	2 561,50	1 716,205	1 716,20
12	POD2/10000/2018.12.23	grudzień	2 585,00	1 731,950	1 731,95
	<b>razem I - XII.2018</b>		<b>29 009,92</b>	<b>19 436,646</b>	<b>19 372,89</b>

Tab. 3. Dane dla stanowiska nr 1

lp	nr listy płac	miesiąc	wydatki kwalifikowane razem koordynator D	67% wynagrodzenia	maksymalna dotacja
1	POD2/10000/2018.01.23	styczeń	2 419,20	1 620,864	1 620,86
2	POD2/10000/2018.02.23	luty	2 419,20	1 620,864	1 620,86
3	POD2/10000/2018.03.23	marzec	2 281,55	1 528,639	1 528,63
4	POD2/10000/2018.04.23	kwiecień	2 419,20	1 620,864	1 620,86
5	POD2/10000/2018.05.23	maj	2 419,20	1 620,864	1 620,86
6	POD2/10000/2018.06.23	czerwiec	2 419,20	1 620,864	1 620,86
7	POD2/10000/2018.07.23	lipiec	2 419,20	1 620,864	1 620,86
8	POD2/10000/2018.08.23	sierpień	2 419,20	1 620,864	1 620,86
9	POD2/10000/2018.09.23	wrzesień	2 419,20	1 620,864	1 620,86
10	POD2/10000/2018.10.23	październik	2 659,20	1 781,664	1 781,66
11	POD2/10000/2018.11.23	listopad	2 539,20	1 701,264	1 701,26
12	POD2/10000/2018.12.23	grudzień	2 341,17	1 568,584	1 568,58
	<b>razem I - XII.2018</b>		<b>29 174,72</b>	<b>19 547,062</b>	<b>19 547,01</b>

Tab. 4. Dane dla stanowiska nr 2

lp	nr listy płac	miesiąc	wydatki kwalifikowane koordynator E	wydatki kwalifikowane koordynator F	wydatki kwalifikowane koordynatorów na stanowisku nr 3	67% wynagrodzenia	maksymalna dotacja
1	POD2/10000/2018.01.23	styczeń	2 280,00	0,00	2 280,00	1 527,600	1 527,60
2	POD2/10000/2018.02.23	luty	2 520,00	0,00	2 520,00	1 688,400	1 688,40
3	POD2/10000/2018.03.23	marzec	2 400,00	0,00	2 400,00	1 608,000	1 608,00
4	POD2/10000/2018.04.23	kwiecień	1 439,98	0,00	1 439,98	964,787	964,78
5	POD2/10000/2018.05.23	maj	0,00	0,00	0,00	0,000	0,00
6	POD2/10000/2018.06.23	czerwiec	0,00	1 633,34	1 633,34	1 094,338	1 094,33
7	POD2/10000/2018.07.23	lipiec	0,00	2 450,00	2 450,00	1 641,500	1 641,50
8	POD2/10000/2018.08.23	sierpień	0,00	2 450,00	2 450,00	1 641,500	1 641,50
9	POD2/10000/2018.09.23	wrzesień	0,00	2 450,00	2 450,00	1 641,500	1 641,50
10	POD2/10000/2018.10.23	październik	0,00	2 450,00	2 450,00	1 641,500	1 641,50
11	POD2/10000/2018.11.23	listopad	0,00	2 450,00	2 450,00	1 641,500	1 641,50
12	POD2/10000/2018.12.23	grudzień	0,00	2 450,00	2 450,00	1 641,500	1 641,50
<b>razem I - XII.2018</b>			<b>8 639,98</b>	<b>16 333,34</b>	<b>24 973,32</b>	<b>16 732,124</b>	<b>16 732,11</b>

Tab. 5. Dane dla stanowiska nr 3

lp	nr listy płac	miesiąc	wydatki kwalifikowane razem koordynator A	67% wynagrodzenia	maksymalna dotacja
1	POD2/10000/2018.01.23	styczeń	2 520,00	1 688,400	1 688,40
2	POD2/10000/2018.02.23	luty	2 520,00	1 688,400	1 688,40
3	POD2/10000/2018.03.23	marzec	2 184,00	1 463,280	1 463,28
4	POD2/10000/2018.04.23	kwiecień	2 520,00	1 688,400	1 688,40
5	POD2/10000/2018.05.23	maj	2 520,00	1 688,400	1 688,40
6	POD2/10000/2018.06.23	czerwiec	2 520,00	1 688,400	1 688,40
7	POD2/10000/2018.07.23	lipiec	2 520,00	1 688,400	1 688,40
8	POD2/10000/2018.08.23	sierpień	2 520,00	1 688,400	1 688,40
9	POD2/10000/2018.09.23	wrzesień	2 520,00	1 688,400	1 688,40
10	POD2/10000/2018.10.23	październik	2 730,00	1 829,100	1 829,10
11	POD2/10000/2018.11.23	listopad	2 625,00	1 758,750	1 758,75
12	POD2/10000/2018.12.23	grudzień	2 650,00	1 775,500	1 775,50
<b>razem I - XII.2018</b>			<b>30 349,00</b>	<b>20 333,83</b>	<b>20 333,83</b>

Tab. 6. Dane dla stanowiska nr 4

lp	nr listy płac	miesiąc	wydatki kwalifikowane koordynator B	wydatki kwalifikowane koordynator G	wydatki kwalifikowane koordynatorów na stanowisku nr 5	67% wynagrodzenia	maksymalna dotacja
1	POD2/10000/2018.01.23	styczeń	2 452,50	0,00	2 452,50	1 643,175	1 643,17
2	POD2/10000/2018.02.23	luty	2 452,50	0,00	2 452,50	1 643,175	1 643,17
3	POD2/10000/2018.03.23	marzec	2 452,50	0,00	2 452,50	1 643,175	1 643,17
4	POD2/10000/2018.04.23	kwiecień	1 062,75	0,00	1 062,75	712,043	712,04
5	POD2/10000/2018.05.23	maj	0,00	0,00	0,00	0,000	0,00

6	POD2/10000/2018.06.23	czerwiec	0,00	0,00	0,00	0,000	0,00
7	POD2/10000/2018.07.23	lipiec	0,00	0,00	0,00	0,000	0,00
8	POD2/10000/2018.08.23	sierpień	0,00	0,00	0,00	0,000	0,00
9	POD2/10000/2018.09.23	wrzesień	0,00	0,00	0,00	0,000	0,00
10	POD2/10000/2018.10.23	październik	0,00	2 422,59	2 422,59	1 623,135	1 623,13
11	POD2/10000/2018.11.23	listopad	0,00	2 500,00	2 500,00	1 675,000	1 675,00
12	POD2/10000/2018.12.23	grudzień	0,00	2 500,00	2 500,00	1 675,000	1 675,00
<b>razem I - XII.2018</b>			<b>8 420,25</b>	<b>7 422,59</b>	<b>15 842,84</b>	<b>10 614,703</b>	<b>10 614,68</b>

Tab. 7. Dane dla stanowiska nr 5

W sprawozdaniu z realizacji zadania w 2018 r. jednostka wykazała wykorzystanie dotacji w pełnej wysokości, tj. 74.692,00 zł oraz wydatkowanie kwoty wkładu własnego w wysokości 57.107,80 zł. W stosunku do wartości deklarowanych w oświadczeniu o przyjęciu dotacji nastąpiły zmiany w postaci pobrania dotacji w większej niż planowano kwocie na wynagrodzenia koordynatorów zatrudnionych na stanowiskach 1 do 4 i mniejszej na stanowisku 5 z uwagi na zatrudnienie przez okres 7, a nie 8 miesięcy. Zgodnie z § 3 ust. 4 umowy „Powiat zobowiązany jest zwrócić dotację w części proporcjonalnej do stopnia wykonania zadania z zastosowaniem zasad określonych w § 1 ust. 4 i 5”. Według danych wykazanych w sprawozdaniu zasady określone w § 1 ust. 4 i 5 zostały zachowane. W toku kontroli wykazano jednak, że wartość zadania podana w sprawozdaniu jest niezgodna ze stanem faktycznym ponieważ jednostka zaliczyła do zadania wydatki niekwalifikowalne, tj. wypłacone premie, które nie stanowiły premii regulaminowej. Wartość zadania ustalona w toku kontroli wynosi 129.349,80 zł, co przy dotacji w wysokości 74.692,00 zł oznacza, że wkład własny Powiatu do zadania wyniósł 54.657,80 zł. Zgodnie z § 1 ust. 5 umowy nr 18/K/2018 „Powiat przeznaczy na sfinansowanie zadania ze środków własnych kwotę nie mniejszą, niż określona w oświadczeniu o przyjęciu dotacji oraz nie mniej niż (...)”. Warunek ten nie został zachowany, w związku z czym uznano, że dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi w części proporcjonalnej do stopnia wykonania zadania wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia stwierdzenia nieprawidłowości. Kwota dotacji podlegająca zwrotowi wynosi **1.374,07 zł** i wynika z następującego obliczenia:

- wartość zadania deklarowana: 131.773,97 zł
- wartość zadania wykonana: 129.349,80 zł
- kwota wykorzystanej dotacji: 74.692,00
- **kwota dotacji należnej:  $129.349,80 * 74.692,00 / 131.773,97 = 73.317,93$**
- **kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości:  $74.692,00 - 73.317,93 = 1.374,07$**

Dane za rok 2019 przedstawiają się następująco:

lp	nr listy płac	miesiąc	wydatki kwalifikowane koordynator C	wydatki kwalifikowane koordynator J	wydatki kwalifikowane koordynatorów na stanowisku nr 1	60% wynagrodzenia	maksymalna dotacja
1	POD2/10000/2019.01.23	styczeń	2 534,05	0,00	2 534,05	1 520,430	1 520,43
2	POD2/10000/2019.02.23	luty	1 895,66	0,00	1 895,66	1 137,396	1 137,39
3	POD2/10000/2019.03.23	marzec	2 585,00	0,00	2 585,00	1 551,000	1 551,00
4	POD2/10000/2019.04.23	kwiecień	2 662,55	0,00	2 662,55	1 597,530	1 597,53
5	POD2/10000/2019.05.23	maj	2 662,55	0,00	2 662,55	1 597,530	1 597,53



6	POD2/10000/2019.06.23	czerwiec	2 662,55	0,00	2 662,55	1 597,530	1 597,53
7	POD2/10000/2019.07.23	lipiec	2 662,55	0,00	2 662,55	1 597,530	1 597,53
8	POD2/10000/2019.08.23	sierpień	2 662,55	0,00	2 662,55	1 597,530	1 597,53
9	POD2/10000/2019.09.23	wrzesień	0,00	1 249,99	1 249,99	749,994	749,99
10	POD2/10000/2019.10.23	październik	0,00	2 500,00	2 500,00	1 500,000	1 500,00
11	POD2/10000/2019.11.23	listopad	0,00	2 500,00	2 500,00	1 500,000	1 500,00
12	POD2/10000/2019.12.23	grudzień	0,00	2 500,00	2 500,00	1 500,000	1 500,00
<b>razem I - XII.2019</b>			<b>20 327,46</b>	<b>8 749,99</b>	<b>29 077,45</b>	<b>17 446,47</b>	<b>17 446,46</b>

Tab. 8. Dane dla stanowiska nr 1

lp	nr listy płac	miesiąc	wydatki kwalifikowane koordynator G	wydatki kwalifikowane koordynator I	wydatki kwalifikowane koordynatorów na stanowisku nr 2	60% wynagrodzenia	maksymalna dotacja
1	POD2/10000/2019.01.23	styczeń	2 448,39	0,00	2 448,39	1 469,034	1 469,03
2	POD2/10000/2019.02.23	luty	2 474,20	0,00	2 474,20	1 484,520	1 484,52
3	POD2/10000/2019.03.23	marzec	1 725,90	0,00	1 725,90	1 035,540	1 035,54
4	POD2/10000/2019.04.23	kwiecień	115,06	0,00	115,06	69,036	69,03
5	POD2/10000/2019.05.23	maj	0,00	2 600,40	2 600,40	1 560,240	1 560,24
6	POD2/10000/2019.06.23	czerwiec	0,00	2 600,40	2 600,40	1 560,240	1 560,24
7	POD2/10000/2019.07.23	lipiec	0,00	2 600,40	2 600,40	1 560,240	1 560,24
8	POD2/10000/2019.08.23	sierpień	0,00	2 600,40	2 600,40	1 560,240	1 560,24
9	POD2/10000/2019.09.23	wrzesień	0,00	2 600,40	2 600,40	1 560,240	1 560,24
10	POD2/10000/2019.10.23	październik	0,00	2 600,40	2 600,40	1 560,240	1 560,24
11	POD2/10000/2019.11.23	listopad	0,00	2 600,40	2 600,40	1 560,240	1 560,24
12	POD2/10000/2019.12.23	grudzień	0,00	2 264,87	2 264,87	1 358,922	1 358,92
<b>razem I - XII.2019</b>			<b>6 763,55</b>	<b>20 467,67</b>	<b>27 231,22</b>	<b>16 338,732</b>	<b>16 338,72</b>

Tab. 8. Dane dla stanowiska nr 2

lp	nr listy płac	miesiąc	wydatki kwalifikowane razem	60% wynagrodzenia	maksymalna dotacja
1	POD2/10000/2019.01.23	styczeń	2 650,00	1 590,000	1 590,00
2	POD2/10000/2019.02.23	luty	2 650,00	1 590,000	1 590,00
3	POD2/10000/2019.03.23	marzec	2 650,00	1 590,000	1 590,00
4	POD2/10000/2019.04.23	kwiecień	2 729,50	1 637,700	1 637,70
5	POD2/10000/2019.05.23	maj	2 729,50	1 637,700	1 637,70
6	POD2/10000/2019.06.23	czerwiec	2 729,50	1 637,700	1 637,70
7	POD2/10000/2019.07.23	lipiec	2 729,50	1 637,700	1 637,70
8	POD2/10000/2019.08.23	sierpień	2 729,50	1 637,700	1 637,70
9	POD2/10000/2019.09.23	wrzesień	2 729,50	1 637,700	1 637,70
10	POD2/10000/2019.10.23	październik	2 729,50	1 637,700	1 637,70
11	POD2/10000/2019.11.23	listopad	2 274,58	1 364,748	1 364,74
12	POD2/10000/2019.12.23	grudzień	2 755,25	1 653,150	1 653,15
<b>razem I - XII.2019</b>			<b>32 086,33</b>	<b>19 251,798</b>	<b>19 251,79</b>

Tab. 9. Dane dla stanowiska nr 3

lp	nr listy płac	miesiąc	wydatki kwalifikowane koordynator F	wydatki kwalifikowane koordynator H	wydatki kwalifikowane koordynatorów na stanowisku nr 4	60% wynagrodzenia	maksymalna dotacja
1	POD2/10000/2019.01.23	styczeń	2 310,12	0,00	2 310,12	1 386,072	1 386,07
2	POD2/10000/2019.02.23	luty	0,00	0,00	0,00	0,000	0,00
3	POD2/10000/2019.03.23	marzec	0,00	2 830,26	2 830,26	1 698,156	1 698,15
4	POD2/10000/2019.04.23	kwiecień	0,00	3 073,01	3 073,01	1 843,806	1 843,80
5	POD2/10000/2019.05.23	maj	0,00	2 894,00	2 894,00	1 736,400	1 736,40
6	POD2/10000/2019.06.23	czerwiec	0,00	3 119,65	3 119,65	1 871,790	1 871,79
7	POD2/10000/2019.07.23	lipiec	0,00	3 009,00	3 009,00	1 805,400	1 805,40
8	POD2/10000/2019.08.23	sierpień	0,00	3 009,00	3 009,00	1 805,400	1 805,40
9	POD2/10000/2019.09.23	wrzesień	0,00	3 009,00	3 009,00	1 805,400	1 805,40
10	POD2/10000/2019.10.23	październik	0,00	388,26	388,26	232,956	232,95
11	POD2/10000/2019.11.23	listopad	0,00	0,00	0,00	0,000	0,00
12	POD2/10000/2019.12.23	grudzień	0,00	0,00	0,00	0,000	0,00
<b>razem I - XII.2019</b>			<b>2 310,12</b>	<b>21 332,18</b>	<b>23 642,30</b>	<b>14 185,380</b>	<b>14 185,36</b>

Tab. 10. Dane dla stanowiska nr 4

lp	nr listy płac	miesiąc	wydatki kwalifikowane razem	60% wynagrodzenia	maksymalna dotacja
1	POD2/10000/2019.01.23	styczeń	2 539,20	1 523,520	1 523,52
2	POD2/10000/2019.02.23	luty	2 426,04	1 455,624	1 455,62
3	POD2/10000/2019.03.23	marzec	2 539,20	1 523,520	1 523,52
4	POD2/10000/2019.04.23	kwiecień	2 615,38	1 569,228	1 569,22
5	POD2/10000/2019.05.23	maj	2 615,38	1 569,228	1 569,22
6	POD2/10000/2019.06.23	czerwiec	2 615,38	1 569,228	1 569,22
7	POD2/10000/2019.07.23	lipiec	2 615,38	1 569,228	1 569,22
8	POD2/10000/2019.08.23	sierpień	2 615,38	1 569,228	1 569,22
9	POD2/10000/2019.09.23	wrzesień	2 615,38	1 569,228	1 569,22
10	POD2/10000/2019.10.23	październik	2 455,16	1 473,096	1 473,09
11	POD2/10000/2019.11.23	listopad	2 614,48	1 568,688	1 568,68
12	POD2/10000/2019.12.23	grudzień	2 615,38	1 569,228	1 569,22
<b>razem I - XII.2019</b>			<b>30 881,74</b>	<b>18 529,044</b>	<b>18 528,97</b>

Tab. 11. Dane dla stanowiska nr 5

Z danych za rok 2019 wynika, że koszty kwalifikowane do zadania wyniosły łącznie 142.919,04 zł i są wyższe, niż zakładano w oświadczeniu o przyjęciu dotacji. Pomimo tego w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zatrudnieniu koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej na stanowisku nr 4 w okresie krótszym, niż deklarowany w opisie realizacji zadania. Zgodnie z oświadczeniem o przyjęciu dotacji Powiat zobowiązany był do zatrudnienia każdego z pięciu koordynatorów r.p.z. na umowę o pracę w wymiarze pełnego etatu przez okres 12 miesięcy 2019 r. Jak wykazano powyżej (pkt. 5.1, tabela 2) stanowisko nr 4 pozostawało nie obsadzone przez 3 pełne miesiące. Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy

nr 18/K/2019 „... Za zgodne z opisem realizowanego zadania uznaje się: (...) zatrudnienie koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej w deklarowanym okresie zatrudnienia (rozumianym jako liczba miesięcy).” Oznacza to, że Powiat Średzki wykonał zadanie w niepełnym zakresie, przy czym stopień wykonania zadania określono na 95% (5 etatów x 12 m-cy = 60 m-cy, zrealizowano 57 m-cy czyli  $57/60 = 95\%$ ) i na podstawie § 3 ust. 4 w/w umowy zobowiązany jest do zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, tj. kwotę **3.934,25 zł** (5% z kwoty 78.685,00 zł) wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

Podsumowując badane zagadnienie można stwierdzić, że dotacja udzielona Powiatowi Średzkiemu wydatkowana została zgodnie z przeznaczeniem. Natomiast w zakresie zgodności realizacji zadania z zasadami Programu i zapisami w umowach wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- pobranie dotacji w nadmiernej wysokości przy realizacji umowy nr 18/K/2018 z dnia 09.11.2018 r. w kwocie **1.374,07 zł**
- pobranie dotacji w nadmiernej wysokości przy realizacji umowy nr 18/K/2019 z dnia 02.12.2019 r. w kwocie **3.934,25 zł**.

*(dowód: akta kontroli str. 68 – 126)*

### **Ocena cząstkowa zagadnienia pozytywna z nieprawidłowościami.**

#### 5.5. Terminowość i prawidłowość rozliczenia dotacji i złożenia sprawozdań.

Sprawozdania z realizacji zadania w każdej z kolejnych edycji Programu (2018 i 2019), sporządzane były po terminie określonym umowami 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania (tj. 30 stycznia kolejnego roku):

- sprawozdanie za 2018 r. wpłynęło do DUW w dniu 13 lutego 2019 r.
- sprawozdanie za 2019 r. wpłynęło do DUW w dniu 20 lutego 2020 r.

Do sprawozdań Organ Zlecający nie zgłaszał uwag, natomiast w toku kontroli ujawniono niezgodności podanych w sprawozdaniach danych finansowych z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych wynikające z nieprawidłowym kwalifikowaniem wydatków do zadania. W sprawozdaniu za rok 2019 nieprawidłowo podano nie tylko dane finansowe, ale też niezgodnie ze stanem faktycznym okres zatrudnienia koordynatora.

Zarówno terminy przekazywania sprawozdań jak i ujawnione niezgodności świadczą o niestarannym i nierzetelnym dokumentowaniu realizacji zadania.

### **Ocena cząstkowa zagadnienia negatywna.**

#### 5.6. Ewidencja księgową

Na zbiorczych listach wynagrodzeń umieszczono na trwale opis w brzmieniu (odpowiednio wypełnione): „Lista wypłat nr (...) z dnia (...) dotyczy wynagrodzenia koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej za miesiąc (...). Wynagrodzenie współfinansowane ze środków z dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie realizowane w ramach Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok (...). Dofinansowanie na podstawie umowy nr (...) z dnia (...)” Nie wskazano natomiast których osób dotyczy dofinansowanie i w jakiej wysokości kwoty pobrano z dotacji, a w jakiej wynagrodzenia te zostały sfinansowane ze środków własnych Powiatu.

Jednostka nie przedstawiła wyodrębnionej w księgach ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji, a jedynie sporządzone „Zestawienie wynagrodzeń koordynatorów do rozliczenia dotacji” za kolejne lata. Ponadto jednostka udokumentowała wydrukiem z komputerowego programu finansowo-księgowego ZSI SIGID zapisy na koncie księgowym

rachunku bankowego 130-85508-4010-0 wydatki ponoszone na wynagrodzenia koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w powiązaniu z kontami rozrachunków wynagrodzeń i należności publiczno-prawnych. Nie można zatem kategorycznie stwierdzić nie dopełnienia warunków umowy w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej. Należy jednak zaznaczyć, że przedstawiona dokumentacja jest niewystarczająca dla jednoznacznej identyfikacji operacji dla środków pochodzących z dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 127 – 133)

## Ocena cząstkowa zagadnienia pozytywna z nieprawidłowością.

### 6. Uwagi końcowe

W oparciu o powyższe ustalenia stwierdza się, że w toku kontroli ujawniono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- 1) przeznaczenie na sfinansowanie zadania w roku 2018 środków własnych Powiatu w kwocie mniejszej niż w oświadczeniu o przyjęciu dotacji – nieprawidłowość skutkuje uznaniem kwoty 1.374,06 zł za dotację pobraną w nadmiernej wysokości,
- 2) zatrudnienie w 2019 r. koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej (dwie osoby liczone łącznie) na jednym stanowisku (nr 4) w okresie krótszym, niż zadeklarowano w oświadczeniu o przyjęciu dotacji – nieprawidłowość skutkuje uznaniem kwoty 3.934,25 zł za dotacje pobraną w nadmiernej wysokości ,
- 3) nieterminowe przekazywanie sprawozdań z realizacji zadania i wykorzystania dotacji oraz przekazywanie nierzetelnych danych
- 4) nieprawidłowe kwalifikowanie wydatków do zadania powodujące powstanie rozbieżności w danych wykazywanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych,
- 5) zbyt mała szczegółowość opisów na dokumentach źródłowych (brak wskazania kwot dotyczących zadania),
- 6) brak jednoznacznie wyodrębnionej ewidencji księgowej i operacji dotyczących wykorzystania dotacji.

W związku z powyższym **ocena** realizacji zadania w zakresie kontrolowanych zagadnień jest **pozytywna z nieprawidłowościami**.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami należy dokonać zwrotu kwoty **5.308,31 zł** (słownie: pięć tysięcy trzysta osiem zł 31/100) z tytułu pobrania w nadmiernej wysokości części dotacji przy realizacji umów 18/K/2018 z dnia 09.11.2018 r. i 18/K/2019 z dnia 02.12.2019 r. w ramach Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowej od dnia stwierdzenia nieprawidłowości, tj. od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Termin realizacji – 15 dni od dnia stwierdzenia nienależnego pobrania części dotacji.

Otrzymują:

1. Pan Krzysztof Szałankiewicz  
Starosta Powiatu Średzkiego
2. a/a.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Danuta Zawilla*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Zdrowia i Polityki Społecznej