



MINISTER
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 02.02. 2015 r.

BKO-II-0941-6-5(7)-AS/14/15

Łódź, 227

Pan
Maciej Sonik
Starosta
Powiatu Krapkowickiego
ul. Kilińskiego 1
47-303 Krapkowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ w związku z art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej², zwanej dalej ustawą, oraz § 7 Umowy nr 37/2013 zawartej w dniu 16 grudnia 2013 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Powiatem Krapkowickim, zwanej dalej Umową, w dniach od 13 do 17 października 2014 r. w Starostwie Powiatu Krapkowickiego z siedzibą w Krapkowicach, ul. Kilińskiego 1, została przeprowadzona kontrola weryfikacji prawidłowości wykorzystania środków budżetowych przez jednostki samorządu terytorialnego realizujące Resortowy Program wspierania rozwoju rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2013.

Zgodnie z powołaną wyżej Umową kwota dotacji przyznanej Powiatowi na realizację zadań określonych w Resortowym Programie wyniosła 220.686,00 zł, natomiast Powiat zobowiązał się do przekazania na ww. zadania środków własnych w wysokości 222.653,00 zł.

¹ Dz.U. Nr 185, poz. 1092.

² tj. Dz.U.2013.135 z późn. zm.

Termin realizacji zadania publicznego został określony, zgodnie z § 2 ust. 1 umowy, od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku.

Kontrola została przeprowadzona przez Annę Skorupską głównego specjalistę w Biurze Kontroli MPiPS, na podstawie upoważnienia nr BKO-IV-0150-141-KW/14 wydanego w dniu 7 października 2014 r. przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, w siedzibie jednostki bezpośrednio wykonującej zadanie publiczne, tj. Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR) w Krapkowicach - adres jak wyżej. Fakt kontroli został odnotowany w Rejestrze kontroli PCPR w Krapkowicach pod pozycją nr 1 w 2014 r.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, analizy zebranych dokumentów i przedstawionych wyjaśnień, działalność jednostki w przedmiotowym zakresie należy ocenić negatywnie.

Ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

1. Niezgodne z § 2 ust. 3 Umowy oraz zasadami określonymi w Resortowym Programie wydatkowanie środków dotacji, przeznaczonych zgodnie z kosztorysem zadania na wynagrodzenia, wskazane w drugiej części art. 192 pkt 9, tj. „wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzenia osób zatrudnionych w rodzinie zastępczej oraz rodzinnym domu dziecka lub zajmujących się opieką i wychowaniem w rodzinnym domu dziecka.” Przedłożonych do kontroli 9 umów³ wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania potwierdza, iż PCPR w Krapkowicach wydatkował dotację przyznaną na realizację powyższego zadania refinansując lub dofinansowując wynagrodzenia osób tworzących zawodową rodzinę zastępczą, jak również prowadzących rodzinny dom dziecka. Wydatek ten należy uznać za koszt niekwalifikowalny, bowiem nie dotyczył on osób, które zgodnie z ustawą⁴ mogły zostać zatrudnione przez starostę, na wniosek osoby tworzącej zawodową rodzinę zastępczą oraz prowadzącej rodzinny dom dziecka, do pomocy przy sprawowaniu opieki nad dziećmi i przy pracach gospodarskich, i które w tym zadaniu mogły zostać objęte dofinansowaniem w ramach Resortowego Programu⁵.

³ Umowy o prowadzenie rodzinnego domu dziecka nr: RDD/1/2012 z 20.06.2012, RDD/2/2012 z 20.06.2012, RDD/3/2012 z 20.06.2012, RDD/4/2012 z 20.06.2012, RDD/5/2012 z 03.07.2012, RDD/6/2012 z 03.08.2012, RDD/7/2012 z 07.09.2012, Umowa nr RZZ/1/2012 o pełnienie funkcji zawodowej rodziny zastępczej z 20.06.2012, umowa zlecenie nr 1/2010 z 04.05.2010 (finansowana w ramach zawartego porozumienia z Powiatem Nyskim).

⁴ Art. odpowiednio 57 i 64 ustawy.

⁵ Resortowy Program wspierania rozwoju rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2013” <http://www.mpips.gov.pl/aktualnosci-wszystkie/art,5538,6382,resortowy-program-wspierania-rozwoju-rodzinnej-pieczy-zastepczej-na-rok-2013.html>, [dostęp: 18.12.2014].

Wobec powyższego, nie można uwzględnić wyjaśnień złożonych przez Panią Beatę Krzeszowską-Strokę Dyrektora PCPR w Krapkowicach, zgodnie z którymi „nieostrość określenia „zatrudniony”, które to określenie może rodzić wątpliwości interpretacyjne, w sprawie uznano, iż osoby prowadzące rodzinny dom dziecka oraz pełniące funkcję zawodowej rodziny zastępczej – otrzymując z tego tytułu wynagrodzenie – są także osobami zatrudnionymi odpowiednio w RDD i RZZ”⁶. Zasady Resortowego Programu wyraźnie określiły, jaki rodzaj pracy stanowić będzie przedmiot dofinansowania w ramach zadania 3 – dotyczącego wydatków wyszczególnionych w art. 192⁷. Dopuszczały one wprawdzie możliwość wydatkowania dotacji z przeznaczeniem na dofinansowanie wynagrodzeń zawodowych rodzin zastępczych oraz rodzinnych domów dziecka, jednakże dotyczyło to wyłącznie form pieczy rodzinnej powstających w 2013 roku.

2. Wydatkowanie przez PCPR środków przeznaczonych na realizację zadania, o którym mowa w art. 192 pkt 7 ustawy w sposób niezgodny z § 2 ust. 1 umowy oraz z zasadami określonymi w Resortowym Programie wspierania rozwoju rodzinnej pieczy zastępczej. W ramach zadania Dyrektor PCPR wydał 13 decyzji⁸ refinansowanych w części z dotacji, zgodnie z którymi przyznano rodzinom zastępczym lub osobom prowadzącym rodzinny dom dziecka środki finansowe na utrzymanie lokalu mieszkalnego lub budynku wielorodzinnego za okres niezgodny z terminem realizacji zadania, tj. za obejmujący 2012 rok, natomiast w 1 przypadku⁹ - za okres przypadający w 2014 roku. W powyższej sprawie nie dopełniono zapisu § 2 ust. 4 umowy, bowiem Powiat Krapkowicki zobowiązany był wystąpić do Ministra Pracy i Polityki Społecznej o wyrażenie zgody na zmianę terminu realizacji zadania. Pani Dyrektor PCPR w Krapkowicach w wyjaśnieniach podała m.in., iż z art. 83 ust. 4 oraz art. 84 pkt 1 ustawy wynika obowiązek brania pod uwagę wszystkich przedłożonych faktur, odpowiadających stosownym wydatkom, nawet tych, które odnoszą się do okresów rozliczeniowych do lat ubiegłych. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami sytuacje, w wyniku których ustalane zostały powyższe okresy

⁶ Pismo Pani Beaty Krzeszowskiej-Stroki Dyrektora PCPR w Krapkowicach z 16.10.2014 r.

⁷ Resortowy Program wspierania rozwoju rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2013” <http://www.mpips.gov.pl/aktualnosci-wszystkie/art.5538.6382.resortowy-program-wspierania-rozwoju-rodzinnej-pieczy-zastepczej-na-rok-2013.html>, [dostęp: 18.12.2014].

⁸ Decyzje nr 146R/3/M/2013 z 24.01.2013, 146R/13/M/2013 z 17.04.2013, 121R/9/M/2013 z 25.03.2013, 134R/8/M/2013 z 25.03.2013, 120Z/21/M/2013 z dnia 01.07.2013, 120Z/21-1/Z/2013 z 08.10.2013, 120Z/10/M/2013 z 03.04.2013, 68R/11/M/2013 z 03.04.2013, 3R/4/M/2013 z 31.01.2013, 3R/6/M/2013 z 28.02.2013, 144R/15/M/2013 z 22.04.2013, 17R/14/M/2013 z 18.04.2013, 3R/17/M/2013 z 02.05.2013.

⁹ Decyzja nr 144R/49/M/2013 z 19.12.2013.

rozliczeniowe, są związane z pewnymi ustalonymi regułami dotyczącymi spisywania liczników za wodę czy gaz w trybie kwartalnym, pokrywania prognozowanych kwot za energię elektryczną i wynikające z tego niedopłaty¹⁰.

Powyższe wyjaśnienie nie może zostać uwzględnione z uwagi na zasady dofinansowania zadań w ramach Resortowego Programu wspierania rozwoju rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2013. Zgodnie z zasadami Programu możliwe było jedynie refinansowanie lub dofinansowanie kosztów poniesionych w 2013 r. na zadania realizowane w 2013 r., ale dotyczące zobowiązań za 2013 rok. Ponadto, termin realizacji zadania został przez Strony ustalony w zawartej umowie. W tym zakresie PCPR nie dokonał wyliczeń kwoty przyznanego świadczenia podlegającej rozliczeniu w ramach przekazanej dotacji, tj. w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Przedstawione wyżej nieprawidłowości stanowią szczególnie istotne naruszenie Umowy zawartej z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej oraz zasad Resortowego Programu.

Niezależnie od powyższych ustaleń uzasadniających negatywną ocenę ogólną, pozytywnie należy ocenić, że PCPR w Krapkowicach:

1. Przeprowadził szkolenie dla osób pełniących funkcję rodziny zastępczej niespokrewnionej na podstawie programu „Rodzicielstwo zastępcze”, zatwierdzonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej¹¹. Szkolenie udokumentowano umową zawartą z prowadzącym, rachunkiem, listami obecności uczestników oraz wydanymi im zaświadczeniami.
2. Utworzył w 2013 roku rodzinę zastępczą zawodową w trybie określonym w art. 54 ustawy.
3. Przyznawał świadczenia dla rodzin zastępczych i rodzinnych domów dziecka określone w art. 192 pkt 3, 4, 5, 7, 8 ustawy, w drodze decyzji administracyjnej, stosownie do art. 88 ust. 4 ustawy.
4. Przestrzegał zasad Resortowego Programu dotyczących wysokości refinansowania i dofinansowania z dotacji poszczególnych wynagrodzeń i świadczeń.
5. Prowadził wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową zadania, stosownie do § 5 ust. 1 Umowy, w sposób umożliwiający identyfikację dokonywanych operacji księgowych. Rodzaj poniesionych wydatków odpowiadał ich klasyfikacji budżetowej.
6. Oznaczył dokumentację finansowo-księgową dotyczącą wydatków refinansowanych

¹⁰ Pismo Pani Beaty Krzeszowskiej-Stroki Dyrektora PCPR w Krapkowicach z 16.10.2014 r.

¹¹ Decyzja MPiPS nr 3/2013/RZ z 13.02.2013 r.

lub dofinansowanych z przekazanej dotacji ze wskazaniem na numer umowy oraz nazwę programu.

7. Wydatkował przekazaną dotację w terminie do 31 grudnia 2013 roku, dokonując zwrotu części niewykorzystanych środków w kwocie ogółem 5.145,94 zł, w tym 5.053,25 zł tytułem niewykorzystanej dotacji¹² do MPiPS na rachunek i w terminie wskazanych odpowiednio w § 9 ust. 1 i 2 Umowy.

Wobec powyższych ustaleń kontroli, w tym stwierdzonych nieprawidłowości, zalecam:

1. Korzystając z finansowego wsparcia w ramach resortowych programów MPiPS - bezwzględne przestrzeganie określonych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej zasad wydatkowania środków.
2. Sporządzenie korekty sprawozdania z realizacji zadania określonego w Umowie nr 37/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r., uwzględniającej nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli, i przekazanie jej do Departamentu Polityki Rodzinnej MPiPS (wraz z kopią dla Biura Kontroli) w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że decyzja o zwrocie części dotacji zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

z up. 
MINISTER
Iwona Zamojska
Dyrektor Generalny

Otrzymuje:

Pani Beata Krzeszowska-Stroka
Dyrektor
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Krapkowicach

¹² Wyciąg bankowy za dzień 10.01.2014 r. z rachunku Powiatu Krapkowickiego wraz z potwierdzeniem zwrotu niewykorzystanej dotacji przez Powiat Krapkowicki na rachunek MPiPS.