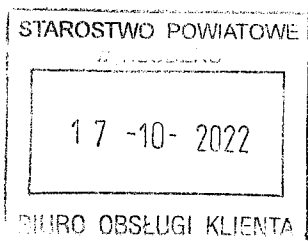




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 12 października 2022 r.

FB-KF.431.16.2022.SL



Pan
Maciej Awizeń
Starosta Kłodzki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 21 lipca do 31 sierpnia 2022 r. z przerwą w dniach od 29 lipca 2022 r. do 15 sierpnia 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 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- **Sławomir Lewandowski** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- **Łukasz Konefał** – inspektor wojewódzki – członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Kłodzku, ul. Okrzei 1, 57-300 Kłodzko.

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:

01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

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

Kontrolę odnotowano w książkach kontroli Starostwa Powiatowego w Kłodzku pod pozycją nr 5/2022 oraz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku pod pozycją 40/2022.

1



WY

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

Starostwo Powiatowe w Kłodzku:

1. Pan Maciej Awizeń - Starosta Kłodzki, wybrany Uchwałą Nr XI/104/2018 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Kłodzkiego,
2. Pani Małgorzata Jędrzejewska-Skrzypczyk - Wicestarosta Kłodzki, wybrana Uchwałą Nr XI/106/2018 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Kłodzkiego,
3. Pani Henryka Popiel - Skarbnik Powiatu Kłodzkiego, powołana na stanowisko z dniem 1 listopada 2007 r. Uchwałą Nr XII/173/2007 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 30 października 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Kłodzkiego¹.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku:

1. Pan Bogumił Zwardoń - Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku, zatrudniony na stanowisku z dniem 1 lutego 2020 r. Uchwałą nr 21/2020 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 21 stycznia 2020 r. w sprawie zatrudnienia dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku.
2. Pani Aneta Skurzevska – Z-ca Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku, zatrudniona na stanowisku od dnia 1 września 2020 r.
3. Pani Danuta Liszewska - Główny księgowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku, zatrudniona na stanowisku od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 30.12.2020 r.
4. Pani Magdalena Macioszek - Główny księgowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku, zatrudniona na stanowisku od dnia 31.12.2020 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Kłodzku oraz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku.

[Dowód akta kontroli str. 15–32]

¹ Odwołana z dniem 25 września 2020 r. (Uchwała Nr VI/39/2020 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 26 sierpnia 2020 r. w sprawie odwołania Skarbnika Powiatu Kłodzkiego). Powołana z dniem 1 października 2020 r. (Uchwała Nr VII/53/2020 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 28 września 2020 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Kłodzkiego).

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Starostwa Powiatowego w Kłodzku 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

Projekt pn. „*Wsparcie dla dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*”²

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 wsparcie 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 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 środków ochrony indywidualnej maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych,
- c) wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej.

² Projekt 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).

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.

Bezpośrednimi odbiorcami Projektu byli wychowankowie umieszczeni w pieczy zastępczej rodzinnej i instytucjonalnej, w tym osoby uczące się, które pozostały w pieczy zastępczej do 25 roku życia na podstawie *art. 37 ust. 2 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej* oraz ich opiekunowie.

Jednostką organizacyjną Powiatu Kłodzkiego wyznaczoną do realizacji projektu „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020 było Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku, zwane w dalszej części projektu wystąpienia PCPR w Kłodzku, na podstawie Uchwały nr 123/2020 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 28 lipca 2020 r.³

Umowa z Samorządem z dnia 13 sierpnia 2020 r.

Powiat Kłodzki 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 w łącznej wysokości 519 560,00 zł⁴.

Szczegółowy kosztorys do Projektu obejmował zakup:

- a) Wyposażenia na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego, w tym laptopów, komputerów stacjonarnych, oprogramowania oraz sprzętu audiowizualnego - wnioskowana kwota wynosiła 441 500,00 zł,

³ Uchwała nr 123/2020 Zarządu Powiatu Kłodzkiego z dnia 28 lipca 2020 r. sprawie wyznaczenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku do realizacji projektu „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014 - 2020 oraz upoważnienia Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku do podejmowania wszelkich czynności formalno - prawnych związanych z realizacją projektu.

⁴ Za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (CAS).

- b) Środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią, w tym maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych - wnioskowana kwota wynosiła 33 060,00 zł.
- c) Wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej - wnioskowana kwota wynosiła 45 000,00 zł.

Dnia 20 lipca 2020 r. Wojewoda Dolnośląski pismem nr ZP-NKWR.3144.1.2020.GK poinformował Powiat Kłodzki o przyznaniu na realizację Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” środków w wysokości 519 560,00 zł. Wojewoda Dolnośląski zobowiązał jednocześnie Powiat Kłodzki do przekazania oświadczenia do dnia 22 lipca 2020 r. o przyjęciu dofinansowania wraz ze szczegółowym kosztorysem oraz oświadczenia o kwalifikowalności podatku od towarów i usług.

Powiat Kłodzki przesłał przedmiotowe oświadczenia w dniu 22 lipca 2020 r.⁵

W dniu 13 sierpnia 2020 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kłodzkim reprezentowanym przez Starostę Kłodzkiego i Etatowego Członka Zarządu Powiatu Kłodzkiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, zawarto umowę z Samorządem na dofinansowanie Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”, 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.

Wojewoda Dolnośląski w warunkach ww. umowy zobowiązał się do przekazania kwoty w łącznej wysokości 519 560,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30 września 2020 r. Kwalifikowalność wydatków możliwa była od dnia 25 maja 2020 r.

W związku ze zmianą okresu realizacji Projektu, który ustalono od dnia 25 maja 2020 r. do dnia 30 listopada 2020 r.⁶, w dniu 31 sierpnia 2020 r. podpisany został aneks nr 1 do umowy

⁵ Z wykorzystaniem Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej – ePUAP.

⁶ Decyzja nr POWR.02.08.00-00-0107/20-01 z dnia 12 października 2020 r. zmieniająca Decyzję nr POWR.02.08.00-00-0107/20-00 z dnia 25 czerwca 2020 r. o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego wiedza edukacja rozwój 2014-2020 wybieranego w trybie nadzwyczajnym dla Projektu pt. *Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*.

z Samorządem z dnia 13 sierpnia 2020 r. Zmiana warunków umowy dotyczyła m.in. zmiany terminu realizacji zadania, który ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2020 r. i terminu wykorzystania dofinansowania.

Powiat Kłodzki złożył w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu wnioski – w dniach 11 września 2020 r. oraz 16 października 2020 r. w sprawie akceptacji zmian w kosztorysie do Projektu, polegających na przesunięciu kosztów pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu przy zachowaniu wartości Projektu określonego w umowie z Samorządem. Wnioski zostały zaakceptowane odpowiednio w dniach 25 września 2020 r. oraz 21 października 2020 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Po uwzględnieniu ww. zmian kosztorys do Projektu obejmował zakup:

- a) Wyposażenia na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego, w tym laptopów, komputerów stacjonarnych, oprogramowania oraz sprzętu audiowizualnego – w łącznej kwocie 431 408,43 zł.
- b) Środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią, w tym maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych – w łącznej kwocie 25 496,18 zł.
- c) Wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej w łącznej kwocie 62 655,39 zł.

Zestawienie głównych postanowień umowy z Samorządem z dnia 13 sierpnia 2020 r. wraz z zawartym aneksem przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Umowa z Samorządem		Kwota dofinansowania			Termin realizacji przedmiotu umowy	Termin wykorzystania dofinansowania
numer	data	płatność ze środków europejskich	współfinansowanie krajowe	ogółem		
-	13.08.2020 r.	437 885,17	81 674,83	519 560,00	30.09.2020 r.	31.08.2020 r.
Aneks nr 1	31.08.2020 r.	437 885,17	81 674,83	519 560,00	30.11.2020 r.	15.11.2020 r.

Wpływ środków na realizację zadania objętego kontrolą

Powiat Kłodzki otrzymał na rachunek bankowy budżetu /nr 79 1560 0013 2005 4225 7000 0065/, środki w łącznej wysokości **519 560,00 zł**, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 2.

wp d

Tabela nr 2

Wpływ środków		Kwota dofinansowania (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
wyciąg bankowy	z dnia		Dział	Rozdział	Paragraf
1/2020	18.08.2020 r.	81 674,83	855	85504	2059
3/2020	26.08.2020 r.	437 885,17	855	85504	2057

Zadania wynikające z zawartej umowy z Samorządem

Zgodnie z zapisami Umowy z Samorządem z dnia 13 sierpnia 2020 r.⁷ Powiat Kłodzki zobowiązany był do:

- realizacji zadania zgodnie z zakresem określonym w kosztorysie (§2 ust.1 i 2 umowy z Samorządem),
- wykorzystania otrzymanego dofinansowania – zgodnie z celem na jaki je uzyskał – w terminie do dnia **15 listopada 2020 r.** (§7 pkt 1 umowy z Samorządem),
- zakończenia zadania – do dnia **30 listopada 2020 r.** (§1 ust. 5 umowy z Samorządem).

Wybór wykonawcy

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 kwalifikowalności⁸.

Dostawa sprzętu informatycznego dla PCPR w Kłodzku

PCPR w Kłodzku przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Dostawa sprzętu informatycznego w zakresie: Zadanie I: dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem, Zadanie II: dostawa

⁷ Z uwzględnieniem zmiany wprowadzonej w drodze aneksu do umowy.

⁸ PCPR w Kłodzku nie skorzystał z możliwości jakie dawał art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COYID-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 COYID-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”.

sprzętu audiowizualnego”, realizowanego w ramach Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”. Szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia została ustalona na 355 100,00 zł, co stanowiło równowartość 83 175,22 EURO.

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została powołana Komisja Przetargowa na podstawie Zarządzenia Nr 9/2020 Dyrektora PCPR w Kłodzku z dnia 27 lipca 2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Tryb powołania Komisji był zgodny z art. 19 ust. 2 Prawo zamówień publicznych. Organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej określał Regulamin prac Komisji Przetargowej, stanowiący załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia.

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*.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych Urzędu Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 568410-N-2020 z dnia 2020-07-30 r. – zawierało wszystkie elementy wymagane przepisami art. 41 *ustawy Prawo zamówień publicznych*. Przedmiot zamówienia określony w ogłoszeniu był zgodny z celem Projektu.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone również na stronie internetowej <https://www.pcpr.bip.klodzko.pl> oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego tj. na tablicy ogłoszeń, co zostało wskazane w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego⁹, zatwierdzonym przez Dyrektora PCPR w Kłodzku.

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 7 sierpnia 2020 r. do godz. 10:00.

⁹ Dokument sporządzany przez zamawiającego w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie oferty złożyło sześciu wykonawców – cztery ofert na każde zadanie. Otwarcie ofert nastąpiło w PCPR w Kłodzku w dniu 7 sierpnia 2020 r. o godz. 10:30.

Zastosowano przepisy art. 26 ust. 3 *ustawy Prawo zamówień publicznych* wezwano dwóch wykonawców do uzupełnienia ofert o oświadczenia i dokumenty w zakresie spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Oferty uzupełniono w wymaganym terminie, co pozwoliło uznać je za spełniające warunki udziału w postępowaniu.

Zamawiający przy wyborze oferty kierował się przyjętymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia kryteriami: Zadanie I: dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem - cena 60 % i gwarancja 40 %, Zadanie II: dostawa sprzętu audiowizualnego - cena 100 %. Termin wykonania zamówienia określono do dnia 27 sierpnia 2020 r.

W wyniku dokonanego badania złożonych ofert przez Zamawiającego zgodnie z art. 90 ust 1a *ustawy Prawo zamówień publicznych*, stwierdzono, że żadna z ofert nie zawierała rażąco niskiej ceny a tym samym nie budziła wątpliwości co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia, zgodnie z wymaganiami określonymi przez Zamawiającego.

Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej informację z posiedzenia otwarcia ofert - dotyczącą:

- 1) kwoty jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie,
- 3) ceny oraz okresu gwarancji.

Ww. informacja nie zawierała terminu wykonania zamówienia i warunków płatności zawartych w ofertach, co było nie zgodne z art. 86 ust. 5 pkt. 3 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Jako najkorzystniejszą dla zadania I: dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem, Zamawiający wybrał ofertę złożoną przez Wykonawcę – OGÓLNOPOLSKA GRUPA IT Danuta Walczak ul. Armii Krajowej 3/161, 10-072 Olsztyn.

W dniu 13 sierpnia 2020 r. Zamawiający zawiadomił o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia za pośrednictwem poczty elektronicznej oraz zamieszczając informację na stronie internetowej Zamawiającego <https://www.pcpr.bip.klodzko.pl.> zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

W przypadku postępowania dotyczącego Zadania II: dostawa sprzętu audiowizualnego, Zamawiający w myśl zapisów art. 89 ust 1 pkt. 2 *ustawy Prawo zamówień publicznych* odrzucił wszystkie złożone oferty, z uwagi na fakt, iż ich treść nie odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W związku z powyższym zgodnie art. 93 ust. 1 pkt 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych* unieważnił przedmiotowe postępowanie¹⁰, o czym zawiadomił wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia za pośrednictwem poczty elektronicznej oraz zamieszczając informację na stronie internetowej Zamawiającego <https://www.pcpr.bip.klodzko.pl>, zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 3 i 7 oraz ust. 2 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 510158589-N-2020 z dnia 2020-08-24 r. – w terminie określonym w art. 95 ust. 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, w myśl którego zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, w dniu 20 sierpnia 2020 r. zawarta została umowa Nr PCPR.ZOPS.210.1.2020 pomiędzy Powiatem Kłodzkim, reprezentowanym przez Starostę Kłodzkiego, z upoważnienia którego działał Dyrektor PCPR w Kłodzku, a OGÓLNOPOLSKĄ GRUPĄ IT Danuta Walczak z siedzibą w Olsztynie, ul. Armii Krajowej 3/161 na realizację dostawy: *139 sztuk komputerów przenośnych Lenovo IdeaOad 3 15ADA05 oraz 4 sztuk komputerów stacjonarnych Ogit BX- 17v2020 z monitorem Samsung LS24F354FHUXEN wraz z oprogramowaniem MS Windows 10 + MS Office 2019.*

Cena za przedmiot objęty ww. umową ustalona została zgodnie ze złożoną ofertą cenową Wykonawcy w kwocie **375 474,72 zł brutto**. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 27 sierpnia 2020 r.

W dniu 27 sierpnia 2020 r. aneksem do umowy Nr PCPR.ZOPS.210.1.2020 z dnia 20 sierpnia 2020 r. wprowadzono zmianę terminu wykonania przedmiotu umowy, określając go do dnia

¹⁰ Zawiadomienie Dyrektora PCPR w Kłodzku o unieważnieniu postępowania nr PCPR.ZOPS.210.1.2020 z dnia 17 sierpnia 2020 r.

04 września 2020 r. Z wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora PCPR w Kłodzku wynika, że przedłużenie terminu realizacji dostawy nastąpiło na prośbę Wykonawcy „(...)Po rozpatrzeniu prośby Ogólnopolskiej Grupy IT, Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku, biorąc pod uwagę zarówno trudną sytuację na rynku w zakresie dostępności sprzętu komputerowego (wiele firm dokonywało w tym samym czasie zakupu/zamówień przedmiotowego sprzętu za względu na pandemię COVID, pracę i naukę zdalną, liczne projekty dotyczące wyposażenia szkół, placówek w sprzęt komputerowy), jak i fakt iż przesunięcie terminu dotyczyło 5 dni roboczych, wyraził zgodę na podpisanie aneksu do umowy. Podstawa prawna wprowadzenia aneksu: art. 144 ust. 1 pkt 5) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.”

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z Wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy w zł	Termin dostawy
	numer	data		
OGÓLNOPOLSKA GRUPA IT Danuta Walczak z siedzibą w Olsztynie, ul. Armii Krajowej 3/161	PCPR.ZOPS.210.1.2020	20.08.2020 r.	375 474,72	27.08.2020 r.
	Aneks Nr 1	27.08.2020 r.	375 474,72	04.09.2020 r.

Zgodnie z zapisami ww. umowy strony ustaliły, że dostawa przedmiotu zamówienia zostanie potwierdzona protokołem zdawczo – odbiorczym spisany między Zamawiającym 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 7 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.

W dniu 04 września 2020 r. przedstawiciel Zamawiającego – Dyrektor PCPR w Kłodzku oraz przedstawiciel Wykonawcy dokonali odbioru dostawy sprzętu komputerowego i oprogramowania. W podpisanym protokole odbioru stwierdzono, że dostawa została wykonana zgodnie z umową a Zamawiający nie wniósł żadnych uwag.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i sporządzonego protokołu odbioru dokumentujących realizację dostawy przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Protokół odbioru przedmiotu umowy		Faktura VAT			
z dnia	zastrzeżenia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
04.09.2020	brak	2/MON/09/2020	04.09.2020 r.	305 264,00	375 474,72

Zapłaty Wykonawcy dostawy wyposażenia w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 08 września 2020 r., w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

Dostawa sprzętu informatycznego dla PCPR w Kłodzku¹¹

PCPR w Kłodzku przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Dostawa sprzętu informatycznego wraz z oprogramowaniem” realizowanego w ramach Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”. Szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia została ustalona na 41 239,00 zł, co stanowiło równowartość 9 659,43 EURO.

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została powołana Komisja Przetargowa na podstawie Zarządzenia Nr 13/2020 Dyrektora PCPR w Kłodzku z dnia 28 września 2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Tryb powołania Komisji był zgodny z art. 19 ust. 2 Prawo zamówień publicznych. Organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej określał Regulamin prac Komisji Przetargowej, stanowiący załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia.

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*.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych Urzędu Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 590885-N-2020 z dnia 2020-09-29 r. – zawierało

¹¹ W związku z przeprowadzonym uprzednio postępowaniem wygenerowano oszczędności, dlatego też postanowiono zwiększyć liczbę osób objętych wsparciem w ramach projektu/liczbę podmiotów pieczy zastępczej objętej wsparciem.

WAT

wszystkie elementy wymagane przepisami art. 41 *ustawy Prawo zamówień publicznych*
Przedmiot zamówienia określony w ogłoszeniu był zgodny z celem Projektu.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone również na stronie internetowej <https://www.pcpr.bip.klodzko.pl> oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego tj. na tablicy ogłoszeń, co zostało wskazane w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzonym przez Dyrektora PCPR w Kłodzku.

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 do dnia 13 października 2020 r. do godz. 10:00.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie oferty złożyło pięciu wykonawców. Otwarcie ofert nastąpiło w PCPR w Kłodzku w dniu 13 października 2020 r. o godz. 10:30.

Zamawiający przy wyborze oferty kierował się przyjętymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia kryteriami: cena 60 % i gwarancja 40 %. Termin wykonania zamówienia określono do dnia 30 października 2020 r.

W wyniku dokonanego przez Zamawiającego - zgodnie z art. 90 ust 1a *ustawy Prawo zamówień publicznych* - badania złożonych ofert stwierdzono, że żadna z ofert nie zawierała rażąco niskiej ceny a tym samym nie budziła wątpliwości co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia, zgodnie z wymaganiami określonymi przez Zamawiającego.

Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej protokół z posiedzenia otwarcia ofert zawierający:

- 1) kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia
- 2) firmy oraz adresy wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie,
- 3) ceny oraz okres gwarancji.

Ww. protokół nie zawierał terminu wykonania zamówienia i warunków płatności zawartych w ofertach, co było nie zgodne art. 86 ust. 5 pkt. 3 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Jako najkorzystniejszą Zamawiający wybrał ofertę złożoną przez Wykonawcę – ALLTECH Sp. J. ul. Spółdzielcza 33, 09-407 Płock.

W dniu 16 października 2020 r. Zamawiający zawiadomił o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia za pośrednictwem poczty elektronicznej oraz zamieszczając informację na stronie internetowej Zamawiającego <https://www.pcpr.bip.klodzko.pl>, zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 510211721-N-2020 z dnia 2020-10-27 r. – w terminie określonym w art. 95 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych*, w myśl którego zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, w dniu 22 października 2020 r. zawarta została umowa Nr PCPR.ZOPS.210.6.2020 pomiędzy Powiatem Kłodzkim, reprezentowanym przez Starostę Kłodzkiego, z upoważnienia którego działał Dyrektor PCPR w Kłodzku, a ALLTECH Sp. J. ul. Spółdzielcza 33, 09-407 Płock na realizację dostawy: *14 sztuk komputerów przenośnych HP 15-dbl019nw z oprogramowaniem oraz 1 sztuki komputera stacjonarnego ALLTECH Intau Ryzen 3 z monitorem ACER EK240YAbi z oprogramowaniem.*

Cena za przedmiot objęty ww. umową ustalona została zgodnie ze złożoną ofertą cenową Wykonawcy w kwocie **43 430,07 zł brutto**. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 30 października 2020 r.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z Wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy	Termin dostawy
	numer	data		
ALLTECH Sp. J. ul. Spółdzielcza 33 09-407 Płock	PCPR.ZOPS.210.6.2020	22.10.2020 r.	43 430,07	30.10.2020 r.

Zgodnie z zapisami ww. umowy strony ustaliły, że dostawa przedmiotu zamówienia zostanie potwierdzona protokołem zdawczo – odbiorczym spisany pomiędzy Zamawiającym 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 14 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.

W dniu 23 października 2020 r. przedstawiciel Zamawiającego – Dyrektor PCPR w Kłodzku oraz przedstawiciel Wykonawcy dokonali odbioru dostawy sprzętu komputerowego i oprogramowania. W podpisany protokole odbioru stwierdzono, że dostawa została wykonana zgodnie z umową.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i sporządzonego protokołu odbioru dokumentujących realizację dostawy przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Protokół odbioru przedmiotu umowy		Faktura VAT			
z dnia	zastrzeżenia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
23.10.2020	brak	FVPP/20/128	23.10.2020 r.	35 509,00	43 430,07

Zapłaty Wykonawcy dostawy wyposażenia w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 03 listopada 2020 r., w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

Dostawa środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią, w tym zakup środków ochrony indywidualnej maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych.

W ramach realizowanego zadania PCPR w Kłodzku przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie *art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych* oraz

Regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 tyś. Euro w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku¹².

Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia – 29 710,02 zł netto (równowartość 6 959,00 EURO) została ustalona na podstawie kosztorysu do Projektu w dniu 04 sierpnia 2020 r.

Przedmiotem zamówienia były dostawa środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią (w tym zakup środków ochrony indywidualnej maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych).

Zaproszenie do składania ofert dotyczące ww. dostawy, zawierające w szczególności opis przedmiotu zamówienia, termin i miejsce złożenia oferty, termin realizacji zamówienia oraz formularz ofertowy Wykonawcy, zostało skierowane do czterech wykonawców z wykorzystaniem poczty elektronicznej w dniu 04 sierpnia 2020 r.

Termin składania ofert określono na dzień 11 sierpnia 2020 r. do godz. 11:00.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie ofertę złożyło dwóch wykonawców.

W dniu 12 sierpnia 2020 r. wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo, co potwierdził kierownik Zamawiającego w protokole z przeprowadzonego rozeznania cenowego o dokonanie dostawy z dnia 12 sierpnia 2020 r. Informacja o wyborze oferty została przesłana z wykorzystaniem poczty elektronicznej do Wykonawców biorących udział w postępowaniu w dniu 12 sierpnia 2020 r.

W wyniku przeprowadzonych postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto w dniu 12 sierpnia 2020 r. umowę pomiędzy Powiatem Kłodzkim reprezentowanym przez Dyrektora PCPR w Kłodzku, a firmą EUROMED ul. Objazdowa 7, 57-300 Kłodzko, której przedmiotem była dostawa: *środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią, w tym zakup środków ochrony indywidualnej maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych.*

¹² Zarządzenie nr 13/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku z dnia 27 czerwca 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 tyś. Euro w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **25 474,92 zł brutto** (22 785,93 zł netto). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 20 sierpnia 2020 r.

Zgodnie z zapisami ww. umowy strony ustaliły, że dostawa przedmiotu zamówienia zostanie zrealizowana zgodnie ze złożoną ofertą przez Wykonawcę. Rozliczenie pomiędzy stronami za wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpi po zrealizowaniu dostawy na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury. Zapłata należności nastąpi do dnia 31 sierpnia 2020 r.

W dniu 19 sierpnia 2020 r. przedstawiciel Zamawiającego – Dyrektor PCPR w Kłodzku oraz przedstawiciel Wykonawcy dokonali odbioru dostawy. W podpisanym protokole odbioru zamówienia stwierdzono, że dostawa została wykonana zgodnie z umową i bez zastrzeżeń.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu odbioru, dokumentujących realizację dostawy przedstawiono w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

Protokół odbioru		Faktura VAT			
z dnia	zastrzeżenia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
19.08.2020 r.	brak	A08234/KŁ/2020	19.08.2020 r.	22 777,52	25 467,55

Zapłaty Wykonawcy za zrealizowaną dostawę dokonano w dniu 31 sierpnia 2020 r. w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

Pozostałe dostawy, obejmowały zakup:

1) wyposażenia na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego - sprzętu audiowizualnego w łącznej kwocie **12 499,43 zł**¹³,

¹³ Wyposażenie w projektory multimedialne z ekranem, kamery internetowe z mikrofonem, czytnik e-book czy tablet graficzny z ekranem.

2) wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej w łącznej kwocie **62 655,10 zł**¹⁴.

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 Samorządem z dnia 13 sierpnia 2020 r. na dofinansowanie 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 §7 ust. 1 ww. Umowy, zmienionym Anekssem 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 pieczy zastępczej (rodziny zastępcze spokrewnione, rodziny zastępcze zawodowe oraz rodzinne domy dziecka i instytucjonalnej pieczy zastępczej).

Zakupione przez PCPR w Kłodzku wyposażenie na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego, wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej oraz środki ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią ochrony osobistej przekazano bezpośrednim odbiorcom.

Przekazanie wyposażenia do bezpłatnego używania nastąpiło na podstawie zawartych umów użyczenia, której wzór stanowił załącznik do umowy z Samorządem. Umowy użyczenia wybrane losowo do kontroli znajdują się w aktach kontroli.

Środki ochrony indywidualnej (maseczki, rękawiczki, środków dezynfekujące) przekazano wychowankom, rodzicom oraz pracownikom rodzinnej i instytucjonalnej pieczy zastępczej,

¹⁴ Wyposażenie miejsca kwarantanny/ izolacji, w szczególności w: łóżka, materace, łóżka piętrowe, szafy, biurka, komody, stoliki, kołdry, poduszki, prześcieradła, pościel, koce, ręczniki, tapczany, fotele czy pufy.

na podstawie protokołów przekazania. Protokoły przekazania losowo wybrane do kontroli znajdują się w aktach kontroli.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że kwota niewykorzystanej dotacji w dziale w dziale 855 - *Rodzina*, w rozdziale 85504 - *Wspieranie rodziny*, wyniosła ogółem 33,13 zł, z czego w:

- paragrafie 2057 - 27,92 zł,
- paragrafie 2059 - 5,21 zł (por. Tabela nr 8).

Tabela nr 8 (dane w zł)

Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wydatkowanej dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
519 560,00	519 526,87	33,13

Niewykorzystaną kwotę dotacji w łącznej wysokości 33,13 zł Powiat Kłodzki zwrócił w następujący sposób :

- na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów o numerze 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010 środki w wysokości 27,92 zł,
- na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu o numerze 17 1010 1674 0000 5522 3000 0000 środki w wysokości 5,21 zł.

Realizacja obowiązku informacyjnego dotyczącego Projektu

Zgodnie z załącznikiem nr 12 do Umowy z Samorządem z dnia 13 sierpnia 2020 r. Powiat Kłodzki zobowiązany był do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych podczas realizacji Projektu.

W trakcie kontroli ustalono, że dokumentacja sporządzona w ramach projektu posiadała wszystkie oznaczenia, które zostały określone ww. załączniku – opatrzenie dokumentacji logotypami Unii Europejskiej - Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszy Europejskich - Wiedza Edukacja Rozwój oraz tytułem Projektu. Ponadto informację dotyczącą realizacji Projektu zamieszczono na stronie internetowej PCPR w Kłodzku, natomiast plakat zawierający informacje o projekcie na stronie internetowej PCPR w Kłodzku oraz na tablicach informacyjnych w Starostwie Powiatowym w Kłodzku oraz PCPR w Kłodzku.

Zgodnie z § 3 ust. 4 ww. Umowy Powiat Kłodzki 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 informacją Starosty Kłodzkiego dokumentacja związana z Projektem przechowywana jest w PCPR w Kłodzku, ul. Kościuszki 2, 57-300 Kłodzko.

W związku z niezamieszczeniem w protokołach z posiedzenia otwarcia ofert terminu wykonania zamówienia i warunków płatności zawartych w ofertach, kontrolujący zwrócili się do Dyrektora PCPR w Kłodzku o wyjaśnienie powyższego. Dyrektor PCPR w Kłodzku złożył pisemne wyjaśnienia, zgodnie z którymi (cyt.):

Informuję, że w protokole z posiedzenia otwarcia ofert w postępowaniach o numerze: a) PCPR.ZOPS.210.1.2020 b) PCPR.ZOPS.210.6.2020 nie zawarto informacji o terminie wykonania przedmiotu zamówienia uznając, że przedmiotowa informacja zawarta była zarówno w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, załącznikiem do której był projekt umowy, jak i w ogłoszeniu o zamówieniu. Składając oferty żaden z Wykonawców nie wniósł zastrzeżeń co do wskazanego terminu; po upublicznieniu protokołu na stronie internetowej Zamawiającego żaden z Wykonawców nie wniósł pytań, czy zastrzeżeń dotyczących terminu(...) nie zawarto informacji o warunkach płatności za zrealizowanie przedmiotu zamówienia uznając, że informacja ta zawarta była w projekcie umowy stanowiącej załącznik nr 7 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ). Składając oferty Wykonawcy zaakceptowali wskazany powyżej projekt umowy (Punkt 4 oferty cenowej). Żaden z Wykonawców nie wniósł zastrzeżeń co do wskazanych warunków płatności; po upublicznieniu protokołu na stronie internetowej Zamawiającego żaden z Wykonawców nie wniósł pytań, czy zastrzeżeń dotyczących warunków płatności.”

Powyższe wyjaśnienia przyjęto. Z uwagi na fakt, że nieujęcie informacji dotyczącej terminu wykonania zamówienia i warunków płatności zawartych w ofertach nie miało wpływu na przebieg i wynik postępowania powyższe zakwalifikowano jako uchybienia. Jednocześnie biorąc pod uwagę fakt, iż w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵ zrezygnowano z podawania w informacji z otwarcia ofert terminu wykonania zamówienia oraz

¹⁵ Ustawa weszła w życie z dniem 1 stycznia 2021 r. (Dz.U. z 2022 poz. 1710).

warunków płatności zawartych w ofertach, stwierdzone uchybienia uznano jako nie mające wpływu na ocenę badanego obszaru.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

[Dowód akta kontroli str. 33–583]

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Wydatkowanie środków otrzymanego dofinansowania z przeznaczeniem na realizację Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COYID - 19” udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

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

- Powiat Kłodzki - Organ:
 - 133-000-0000-0000-00073 – „Rachunek Budżetu”,
 - 223-000-0000-0000-00073 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - 901-855-855504-2059-00073 – „Dochody budżetu”,
 - 901-855-855504-2057-00073 – „Dochody budżetu”,
 - 902-855-855504-4217-00073 – „Wydatki budżetu”,
 - 902-855-855504-4219-00073 – „Wydatki budżetu”,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kłodzku:
 - 130-06-855-85504 – „Rachunek bieżący jednostki”,
 - 013-06-855-85504-01 – „Pozostałe środki trwałe”,
 - 072-06-855-85504-01 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych”,
 - 201-06-855-85504-4217 – „Rozrachunki z odbiorcami dostawcami”,
 - 201-06-855-85504-4219 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - 223-06-855-85504-1000-07 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - 223-06-855-85504-1000-09 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - 401-06-855-85504-4217 – „Zużycie materiałów i wyposażenia”,
 - 401-06-855-85504-4219 – „Zużycie materiałów i wyposażenia”,
 - wyciągi bankowe oraz faktury w zakresie objętym kontrolą,
 - sprawozdania.

Zgodnie § 3 pkt 1 umowy z Samorządem z dnia 13 sierpnia 2020 r. Powiat Kłodzki 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 trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, że ww. obowiązek został spełniony.

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 działu, 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 z Samorządem.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

[Dowód akta kontroli str. 584–776]

III. Sporządzanie sprawozdań z realizacji Projektu

Powiat Kłodzki w umowie z Samorządem z dnia 13 sierpnia 2020 r. zobowiązał się do sporządzania sprawozdań częściowych z realizacji przedmiotu umowy oraz do sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji Projektu.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że Powiat Kłodzki terminowo sporządził i przekazał Wojewodzie Dolnośląskiemu sprawozdania tj.:

- częściowe w dniach 22.09.2020 r., 06.10.2020 r., 19.10.2020 r., 03.11.2020 r., 16.11.2020 r. i 30.11.2020 r.

- końcowe w dniu 02 grudnia 2020 r.

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

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

[Dowód akta kontroli str. 777–824]

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

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Szpak

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

bur d

