



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.1.23.2022

Warszawa, 16 grudnia 2022 r.

Pan  
Krzysztof Bieńkowski  
Starosta Powiatu Przasnyskiego

Starostwo Powiatowe w Przasnyszu  
ul. Św. St. Kostki 5  
06-300 Przasnysz

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy: Małgorzata Krawczyk – główny specjalista i Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 01 do 12 sierpnia 2022 r. kontrolę problemową w Powiecie Przasnyskim z siedzibą Starostwa Powiatowego w Przasnyszu pod adresem ul. Św. St. Kostki 5, 06-300 Przasnysz (dalej Powiat).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania w ramach Projektu „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*” (dalej Projekt).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 listopada 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) - dalej ustawa o finansach publicznych.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

#### **I. W zakresie organizacji realizacji Projektu**

Projekt realizowany był na podstawie Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój lata 2014-2020, w ramach Działania 2.8 Rozwój usług społecznych świadczonych w środowisku lokalnym, PI 9iv: Ułatwianie dostępu do przystępnych cenowo, trwałych oraz wysokiej jakości usług, w tym opieki zdrowotnej i usług socjalnych świadczonych w interesie ogólnym, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Głównym celem projektu jest zapobieganie i ograniczenie negatywnych skutków wystąpienia COVID-19 w obszarze pieczy zastępczej. Realizacja celu nastąpi poprzez wzmocnienie rodzin zastępczych, rodzinnych domów dziecka placówek opiekuńczo-wychowawczych, regionalnych placówek opiekuńczo-terapeutycznych, interwencyjnych ośrodków preadopcyjnych, w zakresie bezpiecznej realizacji zadań tych podmiotów w okresie epidemii Covid-19. W ramach pomocy w organizacji zdalnego nauczania wsparcie otrzymają dzieci umieszczone w pieczy zastępczej poprzez zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania i sprzętu audiowizualnego.

Celem szczegółowym Projektu jest zatem wsparcie dzieci, rodziców zastępczych i pracowników rodzinnych oraz instytucjonalnych podmiotów pieczy zastępczej w sytuacji zagrożenia epidemią choroby COVID 19 poprzez:

- a) zakup wyposażenia na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania;
- b) zakup środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią;
- c) zakup wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej.

Ustrój Powiatu określa ustawa o samorządzie powiatowym<sup>3</sup> oraz Statut Powiatu<sup>4</sup>, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego<sup>5</sup> zapewnia Starostwo Powiatowe

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526).

<sup>4</sup> Uchwała nr VIII/80/2019 Rady Powiatu Przasnyskiego z dnia 7 czerwca 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Przasnyskiego (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2019 r. poz. 7898 z późn. zm.), zmieniona Uchwałami Rady Powiatu Przasnyskiego z dnia 9 sierpnia 2019 r. Nr X/97/2019 oraz z dnia 25 września 2019 r. Nr XII/111/2019.

<sup>5</sup> Uchwała Nr 102/2019 Zarządu Powiatu Przasnyskiego z dnia 25 lipca 2019 r. w sprawie *uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Przasnyszu*, od dnia 20 lutego 2020 r. obowiązuje Uchwała Nr 177/2020 Zarządu Powiatu Przasnyskiego z dnia 20 lutego 2020 r. w sprawie *uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Przasnyszu* – dalej RO Starostwa Powiatowego.

w Przasnyszu. Funkcję Starosty Przasnyskiego pełni Pan Krzysztof Bieńkowski<sup>6</sup> (dalej Starosta).

*[akta kontroli Tom I str. 51-88, Tom II str. 300]*

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Przasnyszu (dalej PCPR) jest jednostką budżetową Powiatu<sup>7</sup>, podporządkowaną bezpośrednio Staroście. Działa na podstawie Statutu<sup>8</sup> oraz Regulaminu Organizacyjnego<sup>9</sup>.

*[akta kontroli Tom I str. 242-290]*

PCPR jest jednostką utworzoną w celu wykonywania zadań powiatu z zakresu pomocy społecznej (własne i z zakresu administracji rządowej), określonych m.in. w ustawie o pomocy społecznej<sup>10</sup>, ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej<sup>11</sup> oraz ustawie o pomocy państwa w wychowaniu dzieci<sup>12</sup>.

Dyrektor oraz Zastępca PCPR z upoważnienia Starosty<sup>13</sup> wydają decyzje administracyjne w sprawach określonych ww. ustawami, w tym w zakresie pieczy zastępczej.

*[akta kontroli Tom II str. 309-310]*

Podstawą gospodarki finansowej PCPR jest roczny Plan finansowy opracowany przez Dyrektora wraz z Główną Księgową i zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Przasnyskiego<sup>14</sup>. Obsługę finansowo-księgową kontrolowanego zadania prowadził PCPR.

*[Akta kontroli: Tom I str. 172-179]*

Zasady polityki rachunkowości dla Powiatu wprowadzono Zarządzeniem Nr 50/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki)

---

<sup>6</sup> Uchwała Nr I/3/2018 Rady Powiatu Przasnyskiego z 19 listopada 2018 roku.

<sup>7</sup> Uchwała Nr IV/20/99 Rady Powiatu Przasnyskiego z dnia 27 stycznia 1999 r. w sprawie utworzenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Przasnyszu.

<sup>8</sup> Uchwała Nr XIII/129/2011 Rady Powiatu Przasnyskiego z dnia 15 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia statutu Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Przasnyszu ze zm.

<sup>9</sup> Uchwała Nr 27/2016 Zarządu Powiatu Przasnyskiego z dnia 11 marca 2016 r. ze zm., od dnia 23 grudnia 2020 r. obowiązuje Uchwała Zarządu Powiatu Przasnyskiego Nr 308/2020.

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 ze zm.) - dalej ustawa o pomocy społecznej.

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 447 ze zm.).

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1577 ze zm.).

<sup>13</sup> Upoważnienia Starosty Przasnyskiego do wydawania i podpisywania z upoważnienia Starosty decyzji administracyjnych w sprawach określonych ustawą z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej Nr ONI.077.5.2019 z dnia 28 stycznia 2019 r. oraz Nr ONI.077.74.2019 z dnia 5 czerwca 2019 r.

<sup>14</sup> Uchwała Nr 156/2020 Zarządu Powiatu Przasnyskiego z dnia 03 stycznia 2020 r. w sprawie opracowania planów finansowych i przekazania podległym jednostkom budżetu Powiatu Przasnyskiego na 2020 rok.

*rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Przasnyszu, zmienione Zarządzeniami Starosty Powiatowego Nr 26/2019 z dnia 16 kwietnia 2019 r. oraz Nr 66/2020 z dnia 18 września 2020 r. (dalej polityka rachunkowości dla Powiatu).*

Natomiast zasady rachunkowości PCPR zostały ustanowione Zarządzeniem nr 5/2019 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Przasnyszu z dnia 20 lutego 2020 r. w sprawie *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Przasnyszu.*

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>15</sup>.

*[Akta kontroli: Tom I str. 89-155, 291-305]*

## **II. W zakresie finansowania Projektu**

Wysokość dofinansowania na realizację Projektu, Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) ustalił w oparciu o zgłoszone przez Powiat do Wydziału Polityki Społecznej MUW zapotrzebowania stanowiące załącznik nr 1 do umowy oraz *Oświadczenie o przyjęciu dofinansowania wraz z kosztorysem*, stanowiące załącznik nr 2 do umowy:

- wstępne przekazane w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) 2 lipca 2020 r. na kwotę 204 060,00 zł (środki z rezerwy celowej budżetu państwa – 32 078,23 zł, środki z rezerwy celowej budżetu środków europejskich – 171 981,77 zł), zmodyfikowane w dniu 9 lipca 2020 r.,
- z 17 lipca 2020 r. na kwotę 258 060,00 zł (piecza rodzinna – 204 060,00 zł, piecza instytucjonalna – 54 000,00 zł) wraz z Oświadczeniem o przyjęciu dofinansowania, Kosztorysem i Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku od towarów i usług,
- uaktualnione zapotrzebowanie z 9 listopada 2020 r. wraz z nowym kosztorysem, na kwotę 261 825,00 zł (piecza rodzinna – 204 060,00 zł, piecza instytucjonalna – 57 765,00 zł), uwzględniające zmianę liczby podmiotów objętych wsparciem w ramach Projektu.

*[Akta kontroli: Tom I str. 316-341]*

---

<sup>15</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) - dalej ustawa o rachunkowości.

Powiat zawarł z Wojewodą w dniu 30 lipca 2020 r. Umowę nr WPS-IV.946.5.24.2020 w ramach realizacji Projektu<sup>16</sup> (dalej Umowa).

Wojewoda w treści § 1 Umowy zobowiązał się do przekazania środków finansowych na realizację Projektu w wysokości 261 825,00 zł, w tym ze środków:

- europejskich w rozdziale 85504 *Wspieranie rodziny* (dalej rozdział 85504) § 2057 *Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego* (dalej § 2057) klasyfikacji budżetowej w kwocie 220 666,11 zł, co stanowi 84,28% dofinansowania,
- dofinansowania w formie współfinansowania krajowego w rozdziale 85504 § 2059 *Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego* (dalej § 2059) klasyfikacji budżetowej w kwocie 41 158,89 zł, co stanowi 15,72% dofinansowania.

Powiat w § 2 Umowy zobowiązał się do wykorzystania otrzymanego dofinansowania zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w Umowie oraz zgodnie z *Wytycznymi do realizacji Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”* (dalej *Wytyczne do realizacji Projektu*).

Termin realizacji zadania zgodnie z § 1 ust. 5 ustalono od dnia podpisania Umowy do 30 listopada 2020 r., natomiast kwalifikowalność wydatków od 25 maja 2020 r. Przekazane dofinansowanie zgodnie z § 7 ust. 1 Umowy, Powiat był zobowiązany wydatkować do dnia 15 listopada 2020 r.

Przedmiot umowy i wysokość środków finansowych były zgodne z zapotrzebowaniem.

[Akta kontroli: Tom I str. 342-360]

---

<sup>16</sup> Zmieniona Aneksiem z dnia 31 sierpnia 2020 r. w zakresie terminu realizacji zadania i wydatkowania dofinansowania, terminu sprawozdania końcowego oraz uregulowań dotyczących ochrony danych osobowych.

### Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Wojewoda decyzjami Nr 1/2020UE oraz Nr 175/2020 z 24 lipca 2020 r. w związku z realizacją Projektu, zwiększył dla Powiatu plan dotacji celowej w rozdziale 85504 o kwotę 261 825,00 zł, w tym:

- § 2057 o kwotę 220 666,11 zł,
- § 2059 o kwotę 41 158,89 zł.

Rada Powiatu Przasnyskiego Uchwałą Nr XXIV/198/2020 z dnia 29 lipca 2020 r. kwotę zwiększonej dotacji wprowadziła do budżetu Powiatu.

W ramach realizacji Projektu, Powiat dokonał zwrotu niewykorzystanych środków finansowych w kwocie ogółem 62 966,56 zł, w tym ze środków europejskich w kwocie 53 068,21 zł oraz ze środków krajowych w kwocie 9 898,35 zł. W związku z dokonanym zwrotem środków finansowych, Powiat dokonał zmniejszenia planu dochodów i wydatków w budżecie na podstawie Uchwały Rady Powiatu Przasnyskiego Nr XXXII/232/2020 z dnia 15 grudnia 2020 r.

Budżet Powiatu na dzień 31 grudnia 2020 r., w części dotyczącej realizacji Projektu w rozdziale 85504, stanowił kwotę ogółem 198 858,44 zł, w tym w § 2057 kwota 167 597,90 zł ze środków europejskich, a w § 2059 kwota 31 260,54 zł ze środków krajowych, natomiast wykonanie wydatków zaplanowano w §§ j.n.:

- § 4217 *Zakup materiałów i wyposażenia* (dalej § 4217) – 167 597,90 zł,
- § 4219 *Zakup materiałów i wyposażenia* (dalej § 4219) – 31 260,54 zł.

*[Akta kontroli: Tom I str. 197-214, 223-239]*

Jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

*[Akta kontroli: Tom I str. 197-239]*

### **III.W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków finansowych oraz ich ewidencji**

Powiat Przasnyski zgodnie z Umową prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową i ewidencję księgową Projektu, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację Projektu, ustalono w oparciu o *Zapotrzebowanie* stanowiące załącznik nr 1 do Umowy oraz *Oświadczenie o przyjęciu Dofinansowania wraz z Kosztorysem*, stanowiącymi załącznik nr 2 do Umowy.

Zgodnie z planem budżetu Powiatu na 2020 r. środki na realizację Projektu w kwocie 261 825,00 zł zostały przekazane do Powiatu i pochodziły z dwóch źródeł, tj.:

1. ze środków europejskich (dział 855 rozdział 85504 § 2057) w kwocie 220 666,11 zł, co stanowi 84,28 % dofinansowania<sup>17</sup>.

Środki zostały przekazane przez Ministerstwo Finansów na rachunek pomocniczy Powiatu pod nazwą *Wsparcie dzieci Covid* w dniu 19 sierpnia 2020 r.

2. ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (dział 855 rozdział 85504 § 2059) w kwocie 41 158,89 zł, co stanowi 15,72% dofinansowania<sup>18</sup>.

Środki zostały przekazane przez MUW na rachunek wyodrębnionych wpływów pod nazwą *Dotacje Rządówka* w dniu 19 sierpnia 2020 r.

W Powiecie wpływ środków w ramach Projektu zaewidencjonowano:

1. księgowanie środków finansowych pochodzących ze środków europejskich:
  - strona Wn konta 133-00-042-2 *Rachunek budżetu-Budżet – kod projektu Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii Covid-19 – zaliczka,*
  - strona Ma konta 222-00-000-1 *Rozliczenie dochodów budżetowych – Budżet – Dochody bieżące realizowane przez Starostwo – Dochody bieżące.*
2. księgowanie środków finansowych pochodzących ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego:
  - strona Wn konta 133-00-000-4 – *Rachunek budżetu – Budżet – Rachunek ogólny dla dotacji z budżetu państwa – nr kolejny rachunku,*
  - strona Ma konta 222-00-000-1 *Rozliczenie dochodów budżetowych – Budżet – Dochody bieżące realizowane przez Starostwo – Dochody bieżące.*

Powiat przekazał środki finansowe w kwocie **261 825,00 zł** w dniu 27 sierpnia 2020 r. do PCPR, jn.:

<sup>17</sup> Wyciąg bankowy nr 1/2020 za okres od 24 lipca do 19 sierpnia 2020 r., nr dok. 429.

<sup>18</sup> Wyciąg bankowy nr 122/2020 za okres od 15 do 19 sierpnia 2020r., nr dok. 428.

- na rachunek bankowy<sup>19</sup> dotyczący środków finansowych pochodzących ze środków europejskich – 220 666,11 zł<sup>20</sup>,
- na rachunek bankowy<sup>21</sup> dotyczący środków finansowych pochodzących ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego – 41 158,89 zł<sup>22</sup>.

Powiat środki na pokrycie wydatków objętych planem finansowym PCPR w ramach realizacji Projektu, ujął po stronie Wn konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych z oznaczeniem analitycznym 0006-0001 – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – kolejny nr* wraz z określeniem klasyfikacji budżetowej, natomiast wykorzystanie środków finansowych na wydatki w ramach Projektu, po stronie Ma tego konta, w wysokościach wynikających ze sprawozdań Rb-28S *Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej*, sporządzonych przez PCPR (dalej sprawozdanie Rb-28S).

[Akta kontroli: Tom I str. 311-312 oraz Tom II str. 17-18]

Zapisy w ewidencji księgowej Powiatu, dotyczącej wpływu środków finansowych oraz ich przekazania do PCPR porównano z wyciągami bankowymi Powiatu (kontroli poddano wszystkie wyciągi bankowe) – rozbieżności nie stwierdzono.

Powiat dokonał stosownych zapisów w księgach rachunkowych, zarówno wpływu środków finansowych - otrzymanych jak i przekazanych do PCPR, zgodnie z polityką rachunkowości dla Powiatu.

#### Wyodrębnienie wydatków w ewidencji oraz prawidłowość ich ujęcia w urządzeniach księgowych

Powiat prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową Projektu zgodnie z ustaleniami zawartymi w § 3 ust. 1 Umowy, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zapisy w ewidencji księgowej odzwierciedlają zdarzenia gospodarcze tj. zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania, środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej.

<sup>19</sup> nr 14 1020 1592 0000 2902 0321 1828.

<sup>20</sup> Wyciąg bankowy nr 2/2020 za okres od 20 do 27 sierpnia 2020 r. poz. 1 dok. ks. 793.

<sup>21</sup> nr xx xxxx xxxx xxxx xxxx xxxx.

<sup>22</sup> Wyciąg bankowy nr 128/2020 z 27 sierpnia 2020 r. poz. 1 dok. ks. 790.



### Procentowy udział środków europejskich i środków krajowych w całkowitych kosztach realizacji Projektu

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną w PCPR, realizującym wydatki w ramach Projektu, wyniosły one ogółem **198 858,44 zł**, w tym:

- ze środków europejskich (dział 855 rozdział 85504 § 4217) w kwocie 167 597,90 zł,
- ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (dział 855 rozdział 85504 § 4219) w kwocie 31 260,54 zł,

co stanowi odpowiednio 84,28 % i 15,72 % całkowitych kosztów realizacji Projektu.

Udział procentowy środków europejskich i krajowych wskazany w Umowie, został zachowany w całości realizacji Projektu oraz przy realizacji każdego wydatku w ramach Projektu, wypełniając zobowiązanie wynikające z § 1 pkt 2 Umowy.

### Wykorzystanie środków oraz zgodność wydatków z planem finansowym i kosztorysem

Kontroli poddano 100 % zapisów w ewidencji księgowej oraz 100% wydatków poniesionych w ramach Projektu – stwierdzono, że wszystkie wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym oraz w ramach poszczególnych pozycji kosztorysu, stanowiącego załącznik Nr 2 do Umowy. Kosztorys został sporządzony z zachowaniem limitów ceny jednostkowej oraz ilości określonych w Wytycznych do realizacji Projektu pkt VII *Kalkulacja Projektu*.

Po dokonaniu weryfikacji wydatków z pozycjami kosztorysu ustalono, że Powiat nie dokonywał zmian (przesunięć) między pozycjami kosztorysu.

Na podstawie dokumentacji finansowej (faktury, wyciągi bankowe) oraz merytorycznej (akta wychowanków umieszczonych w pieczy zastępczej) ustalono, że środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, zrealizowano cel wskazany w Projekcie tj. wsparcie wychowanków, umieszczonych w rodzinnych i instytucjonalnych podmiotach pieczy zastępczej, w tym osób uczących się, które pozostały w pieczy zastępczej do 25 roku życia oraz ich opiekunów, w sytuacji zagrożenia epidemią choroby COVID – 19. Wsparcie zostało udzielone wychowankom umieszczonym w pieczy zastępczej rodzinnej i instytucjonalnej na terenie Powiatu.

### Dochowanie kolejności zakupów zgodnie z Wytycznymi

Na podstawie skontrolowanych dokumentów księgowych (faktury, wyciągi bankowe, ewidencje księgowe, noty księgowe) ustalono, że Powiat:

1) 31 sierpnia 2020 r. dokonał zakupu wyposażenia miejsca kwarantanny/izolacji zgodnie z Fakturą Nr 300/2020<sup>23</sup> na kwotę ogółem 4 882,00 zł. Fakturę opłacono:

- ze środków europejskich 4 114,55 zł,<sup>24</sup>
- ze środków krajowych 767,45 zł<sup>25</sup>.

Zakupione artykuły zgodnie z dowodem *OT Przyjęcie środka trwałego* Nr 1/08/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r. wpisano w księgi inwentarzowe PCPR i przekazano do użytkowania do Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej „*Nasze Dzieci*” ul. St. Chełchowskiego 3, 06-415 Czernice Borowe<sup>26</sup> (dalej Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza).

*[Akta kontroli: Tom II str. 70-89]*

2) 22 września 2020 r. dokonał zakupu środków ochrony osobistej zgodnie z fakturą Nr 20-FVS/1015<sup>27</sup> na kwotę 6 272,86 zł. Fakturę opłacono:

- ze środków europejskich 5 286,77 zł<sup>28</sup>,
- ze środków krajowych 986,09 zł<sup>29</sup>.

Zakupione artykuły przekazano dla wychowanków umieszczonych w pieczy zastępczej rodzinnej i instytucjonalnej oraz dla rodziców zastępczych i pracowników instytucjonalnej pieczy zastępczej<sup>30</sup>.

*[Akta kontroli: Tom II str.: 90-107]*

3) 24 września 2020 r. dokonał zakupu sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz sprzętu audiowizualnego zgodnie z fakturą Nr 4/MON/09/2020<sup>31</sup> z dnia 21 września 2020 r. na kwotę **189 599,58** zł.

Zamawiający dokonał potrącenia wierzytelności z tytułu kary umownej za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy w okresie od 11 września 2020 r. do 21 września 2020 r.

<sup>23</sup> Faktura Nr 300/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r. wystawiona przez Salon Meblowy „*Bartek*” Grzegorz Kołakowski, Leszno 42, 06-300 Przasnysz.

<sup>24</sup> Wyciąg bankowy nr 1/2020 za okres od 21 sierpnia 2020 r. do 1 września 2020 r.

<sup>25</sup> Wyciąg bankowy nr 2/2020 za okres od 28 sierpnia do 31 sierpnia 2020 r.

<sup>26</sup> Umowa użyczenia w ramach Projektu nr PCPR.0321.1.2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r. wraz z Protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 26 sierpnia 2020 r.

<sup>27</sup> Faktura Nr 20-VFS/1015 z dnia 28 sierpnia 2020 r. wystawiona przez Firmę xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

<sup>28</sup> Wyciąg bankowy nr 2/2020 za okres od 2 września 2020 r. do 22 września 2020 r.

<sup>29</sup> Wyciąg bankowy nr 3/2020 za okres od 1 września 2020 r. do 22 września 2020 r.

<sup>30</sup> Potwierdzenie przekazania środków ochrony osobistej dokumentuje Rejestr środków ochrony osobistej wydanych rodzinom zastępczym.

<sup>31</sup> Faktura Nr 4/MON/09/2020 z dnia 21 września 2020 r. wystawiona przez xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.



- 2) instytucjonalnej tj. Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej (14 zestawów komputerowych i słuchawki o wartości 38 469,48 zł).

Potwierdzenie przekazania stanowią umowy użyczenia sprzętu komputerowego z oprogramowaniem oraz sprzętu audiowizualnego.

*[Akta kontroli: Tom II str. 157-205]*

#### Terminowość regulowania zobowiązań wynikających z faktur

Wszystkie zobowiązania wynikające z faktur wystawionych przez kontrahentów w trakcie realizacji Projektu, zostały uregulowane w terminach wskazanych w tych dokumentach.

#### Kwalifikowalność wydatków

Skontrolowane dokumenty potwierdzają, że wszystkie wydatki poniesiono w związku z realizacją Projektu, spełniają kryteria rozliczenia, zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz były zgodne z katalogiem kosztów kwalifikowanych związanych z Projektem.

Ponadto zachowano terminy określone w Umowie, w brzmieniu obowiązującym w aneksie do umowy z dnia 31 sierpnia 2020 r., umożliwiające przyjęcie wydatku jako kwalifikowalnego.

#### Dowody potwierdzające poniesione wydatki oraz zgodność opisów z ustawą o rachunkowości (art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości)

Wszystkie dowody źródłowe stanowiące podstawę wydatkowania środków finansowych spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, w szczególności były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, zawierały elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych.

*[Akta kontroli: Tom II str. 70-151]*

#### Klasyfikacja budżetowa wydatków

Zgodnie z załączonymi do faktur dekretami:

- 1) wszystkie dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków finansowych, zawierały prawidłową klasyfikację budżetową dział 855 rozdział 85504 oraz właściwe paragrafy klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,

przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>37</sup> (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej),

2) wydatki klasyfikowane były z podziałem na wydatki finansowane ze środków europejskich oraz ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego,

3) dowody źródłowe były:

- sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracownika Zespołu ds. Rodzinnej Pieczy Zastępczej w PCPR,
- opisane w zakresie dokonania wstępnej kontroli zgodności z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wraz z określeniem rozdziału i § w którym zaplanowano wydatek oraz wskazaniem pozycji w budżecie przez głównego księgowego,
- sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez głównego księgowego PCPR,
- zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora PCPR.

Ponadto w dekrecie do faktur zawarto informację o formie i dacie zapłaty oraz adnotację, na jaki cel poniesiono wydatki oraz, że poniesione zostały w ramach Projektu „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19 w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja i Rozwój lata 2014-2020, w ramach Działania 2.8. Rozwój Usług Społecznych świadczonych w środowisku lokalnym, PI 9iv: Ułatwienie dostępu do przystępnych cenowo, trwałych oraz wysokiej jakości usług, w tym opieki zdrowotnej i usług socjalnych świadczonych w interesie ogólnym, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego*”.

#### **IV. Sprawozdawczość w zakresie realizacji Projektu**

Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych do MUW przez Powiat za 2020 r. sprawdzono poprzez porównanie danych dotyczących rozdziału 85504 klasyfikacji budżetowej zawartych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi

---

<sup>37</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

z ewidencji księgowej i stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S<sup>38</sup> i Rb-28S były zgodne z przedstawioną ewidencją księgową i zawierały podpisy osób upoważnionych.

W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazania ww. sprawozdań i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>39</sup>.

Zgodnie z § 6 ust. 1 i 2 Umowy, PCPR przekazał Sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*” (dalej sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu) na formularzu sprawozdania, stanowiącym załącznik nr 5 do Umowy w CAS, w dniu 30 listopada 2020 r.<sup>40</sup>

W toku kontroli dokonano weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniu z ewidencją księgową i ustalono, że zostało sporządzone w sposób rzetelny i przekazane w terminie.

Sprawozdanie z wykonania wydatków poniesionych ze środków otrzymanej dotacji w projekcie pn. „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19 – rok 2020*” zostało przekazane do MUW za pośrednictwem CAS w dniu 28 stycznia 2021 r. z zachowaniem terminu jego złożenia.

Sprawozdanie zostały sporządzone w sposób rzetelny, a wydatki w nim wykazane zostały rzeczywiście poniesione.

Powiat dokonał rozliczenia Projektu poprzez przekazanie wraz ze sprawozdaniem końcowym zestawienia wydatków zawierającego pozycje wydatkowe wraz z numerem faktury, datą wydatkowania, kosztem jednostkowym oraz kwotą wydatków.

[Akta kontroli: Tom II str. 206-286]

## **V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego**

Powiat w ramach realizacji Projektu wyłonił dostawcę w oparciu o zapisy art. 6 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem

---

<sup>38</sup> Rb-27S *sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2020.*

<sup>39</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 144).

<sup>40</sup> Korekta sprawozdania złożona w dniu 11 grudnia 2020 r. w zakresie poprawek w części finansowej, związanych z wykazywaniem kwoty kary umownej jako zwrotu.

i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>41</sup> i odstąpił od zasady konkurencyjności przy realizacji zamówienia:

- 1) sprzętu komputerowego w postępowaniu w formie zapytania ofertowego,
- 2) środków ochrony osobistej w postępowaniu w formie zapytania ofertowego,
- 3) wyposażenia miejsca kwarantanny/izolacji w postępowaniu w formie zamówienia z wolnej ręki.

[Akta kontroli: Tom II str. 291-292]

## **VI. Zwrot niewykorzystanych środków finansowych**

Przekazane na realizację zadania środki w kwocie 261 825,00 zł, PCPR wydatkował do wysokości 198 858,44 zł, co potwierdza przedstawiona ewidencja kosztów i wydatków prowadzona wg klasyfikacji budżetowej. Powyższe zostało również odzwierciedlone w Sprawozdaniu końcowym z realizacji Projektu za 2020 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Powiat, niewydatkowane środki dotacji zwrócił w terminie przewidzianym w § 7 ust. 3 Umowy, w dniu 24 listopada 2020 r.:

- na rachunek bankowy Wojewody Mazowieckiego w części otrzymanej ze środków w formie współfinansowania krajowego (Rozdział 85504 § 2059) kwotę 9 600,30 zł<sup>42</sup>,
- na rachunek BGK w części otrzymanej ze środków europejskich (Rozdział 85504 § 2057) kwotę 51 470,26 zł<sup>43</sup>.

Ponadto Powiat, w związku z potrąceniem wierzytelności wynikającej z faktury Nr 4/MON/09/2020 z dnia 21 września 2020 r. o karę za nieterminowe wykonanie umowy w kwocie 1 896,00 zł, zgodnie z notą Nr 9/2020 z dnia 23 września 2020 r., przekazał:

- na rachunek bankowy Wojewody Mazowieckiego w części otrzymanej ze środków w formie współfinansowania krajowego (Rozdział 85504 § 2059) kwotę 298,05 zł<sup>44</sup>,
- na rachunek BGK w części otrzymanej ze środków europejskich (Rozdział 85504 § 2057) kwotę 1 597,95 zł<sup>45</sup>.

[Akta kontroli: Tom II str. 21-36]

<sup>41</sup> Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 ze zm.).

<sup>42</sup> Wyciąg bankowy Nr 179/2020 z 24 listopada 2020 r.

<sup>43</sup> Wyciąg bankowy Nr 6/2020 za okres 20 do 24 listopada 2020 r.

<sup>44</sup> Wyciąg bankowy Nr 176/2020 z 19 listopada 2020 r.

<sup>45</sup> Wyciąg bankowy Nr 5/2020 z 19 listopada 2020 r.

**VII. Uzyskanie dodatkowych dochodów z tytułu oprocentowania rachunku bankowego na który przekazywano środki dofinansowania oraz przestrzeganie zasad wynikających z art. 5 ust. 2 pkt 4 b oraz art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Powiat w trakcie realizacji zadania przekazał na rachunek bankowy MUW odsetki od środków otrzymanych w formie współfinansowania krajowego w kwocie 0,08 zł<sup>46</sup> w dniu 1 września 2020 r. (WB Nr 131/2020) oraz skapitalizowane odsetki od środków europejskich w wysokości 0,42 zł w dniu 24 listopada 2020 r. (WB Nr 6/2020) w trybie określonym w § 4 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>47</sup>.

Od dnia 1 września 2020 r. oprocentowanie środków na rachunku bankowym dotacji wynosiło 0,00%.

Starosta Przasnyski oraz Skarbnik Powiatu w dniu 1 sierpnia 2022 r. złożyli oświadczenie o niedokonywaniu lokat środków otrzymanych na realizację zadania.

*[Akta kontroli: Tom II str. 34, 287-289]*

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Starostę, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w rozdziale 85504 klasyfikacji budżetowej na realizację Projektu, zostało ocenione **pozytywnie**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda*  
*Dyrektor Wydziału Kontroli*

---

<sup>46</sup> Kwota odsetek została wyliczona przez Skarbnika Powiatu i wykazana w Oświadczeniu Starosty z dnia 2 sierpnia 2022 r. odnoszącym się do naliczenia i dopisania odsetek przez Bank.

<sup>47</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (t.j. Dz.U. z 2021 poz. 259).