



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.1.36.2022

Warszawa, 3 lutego 2023 r.

Pan  
Karol Tchórzewski  
Starosta Siedlecki

Starostwo Powiatowe w Siedlcach  
ul. Józefa Piłsudskiego 40  
08-110 Siedlce

### **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: Anna Mlonek i Halina Niedziółka – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadzili w dniach od 28 listopada do 9 grudnia 2022 r. kontrolę problemową w Powiecie Siedleckim z siedzibą Starostwa Powiatowego w Siedlcach przy ulicy Józefa Piłsudskiego 40, 08-110 Siedlce (*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 31 grudnia 2020 r.

[*Akta kontroli: str. 3-24*]

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 27 stycznia 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu 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 wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych, przekazanych na realizację Projektu, dokonano następujących ustaleń:

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

Projekt został wdrożony przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej we współpracy urzędami wojewódzkimi w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego oraz z rezerwy ze środków dotacji celowej w formie współfinansowania krajowego.

Głównym celem projektu było zapobieganie i ograniczenie negatywnych skutków wystąpienia COVID-19 w obszarze pieczy zastępczej, zaś celem szczegółowym było wsparcie dzieci, rodziców zastępczych i pracowników rodzinnych oraz instytucjonalnych podmiotów pieczy zastępczej w sytuacji zagrożenia epidemią choroby COVID – 19 poprzez m.in. zakup wyposażenia na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania oraz zakup środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią.

Odbiorcami wsparcia były jednostki samorządu powiatu i samorządu województwa, odpowiedzialne za organizację placówek opiekuńczo wychowawczych, regionalnych placówek opiekuńczo-terapeutycznych, interwencyjnych ośrodków preadopcyjnych oraz rodzin zastępczych i rodzinnych domów dziecka. Zakupione w ramach Projektu wyposażenie miało zostać rozdysponowane i przekazane przez jednostki samorządu terytorialnego poszczególnym podmiotom pieczy zastępczej.

Powiat jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, którego ustrój określa ustawa o samorządzie powiatowym<sup>3</sup> oraz Statut Powiatu Siedleckiego<sup>4</sup>, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego<sup>5</sup> zapewnia Starostwo Powiatowe w Siedlcach (*dalej Starostwo*)<sup>6</sup>. Realizacja kontrolowanego zadania w Starostwie prowadzona była przez:

---

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

<sup>4</sup> Uchwała Rady Powiatu w Siedlcach z 3 czerwca 2016 r. w sprawie *Statutu Powiatu Siedleckiego – (dalej Statut)*, zmienianego uchwałami Rady Powiatu Siedleckiego z dnia: 26 czerwca 2018 r., 27 marca 2020 r., 23 kwietnia 2021 r.

<sup>5</sup> Uchwała Nr 111/209/2016 Zarządu Powiatu w Siedlcach z 19 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Siedlcach (*dalej Regulamin Organizacyjny*), zmienionego Uchwałami Zarządu Powiatu w Siedlcach: Nr 164/312/2017 z 20 listopada 2017 r., Nr 170/325/2017 z 18 grudnia 2017 r., Nr 173/336/2018 z 8 stycznia 2018 r., Nr 210/411/2018 z 13 września 2018 r., Nr 221/436/2018 z 19 listopada 2018 r., Nr 5/18/2019 z 16 stycznia 2019 r., Nr 11/37/2019 z 27 lutego 2019 r., Nr 14/45/2019 z 20 marca 2019 r., Nr 16/51/2019 z 3 kwietnia 2019 r., Nr LVIII/138/2020 z 15 stycznia 2020 r., Nr CXLVII/419/2022 z 16 marca 2022 r. oraz Nr CLXXV/484/2022 z 26 października 2022 r.

<sup>6</sup> W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Starosty Powiatu Siedleckiego pełnił Karol Tchórzewski – Uchwała Nr II/3/2018 Rady Powiatu w Siedlcach z 3 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Siedleckiego.

- Wydział Promocji i Rozwoju, w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych oraz koordynowanie realizacji zadań dotyczących m.in. wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
- Wydział Administracyjno-Gospodarczy, w zakresie spraw związanych z administrowaniem majątkiem Starostwa;
- Wydział Finansowy, w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowo - księgowej Starostwa i budżetu Powiatu.

[Akta kontroli: str. 27, 51-69]

Natomiast zadania Powiatu z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej<sup>7</sup> realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Siedlcach (*dalej PCPR lub Centrum*)<sup>8</sup>. Podstawą funkcjonowania PCPR jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr XXX/177/2006 Rady Powiatu w Siedlcach z 30 czerwca 2006 r.<sup>9</sup> w sprawie nadania statutu PCPR, a strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań Centrum określa *Regulamin Organizacyjny*, wprowadzony Uchwałą Nr 215/418/2018 z 8 października 2018 r. Zarządu Powiatu w Siedlcach<sup>10</sup>.

[Akta kontroli: str. 40-43, 70-87]

Zadania w zakresie realizacji Projektu przekazano do Zespołu ds. świadczeń i pomocy środowiskowej, zgodnie z przedstawionymi upoważnieniami i zakresem obowiązków.<sup>11</sup>

[Akta kontroli: str. 45-50]

<sup>7</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>8</sup> PCPR – samodzielna jednostka organizacyjna Powiatu, z siedzibą przy ul. Piłsudskiego 40, 08-110 Siedlce. W okresie realizacji Projektu kierownikiem PCPR była pani Anna Gugąła, natomiast z dniem XXXXXXX 2021 r. na stanowisko kierownika PCPR zatrudniono P. Iwonę Kaniecką.

<sup>9</sup> Zmieniony Uchwałą XV/76/2011 Rady Powiatu w Siedlcach z 29 grudnia 2011 r.

<sup>10</sup> Uchwała Nr 215/418/2018 z 8 października 2018 r. Zarządu Powiatu w Siedlcach w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Siedlcach (*dalej Regulamin Organizacyjny*), który został przyjęty w nowym brzmieniu Uchwałami Zarządu Powiatu w Siedlcach: Nr LXXX/206/2020 z 5 sierpnia 2020 r. oraz Nr CLXIV/459/2022 z 27 lipca 2022 r.

<sup>11</sup> Osobą wyznaczoną do wykonywania czynności związanych z realizacją Projektu została pani XXXXXXXXXXXX XXXXXXX – starszy referent w zespole ds. świadczeń i pomocy społecznej - zakres obowiązków z 8 maja 2019 r. oraz upoważnienia do przetwarzania danych osobowych: nr 21A z 30 lipca 2020 r. oraz z 27 października 2020 r. stanowią akta kontroli.

Zasady polityki rachunkowości w PCPR ustanowiono Zarządzeniem nr 1/2018 z 14 marca 2018 r. kierownika PCPR w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Siedlcach<sup>12</sup>.

Polityka (zasady) rachunkowości w Starostwie wprowadzono Zarządzeniem nr 21/2018 Starosty Siedleckiego z 30 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości i stosowania instrukcji regulujących zasady gospodarki finansowej w Starostwie Powiatowym w Siedlcach.

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>13</sup>.

[Akta kontroli: str. 88-95]

## II. W zakresie finansowania Projektu

Powiat zawarł z Wojewodą Mazowieckim (*dalej Wojewoda*) w dniu 30 lipca 2020 r. Umowę nr WPS-IV.946.5.30.2020<sup>14</sup> na realizację ww. Projektu (*dalej Umowa*)<sup>15</sup>.

Wojewoda, zgodnie z § 1 ust. 1 Umowy, zobowiązał się przekazać środki finansowe z przeznaczeniem na realizację Projektu w łącznej kwocie **206 795,00 zł**, w tym:

- płatności ze środków europejskich w kwocie 174 286,83 zł, co stanowi 84,28% dofinansowania,
- ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego w kwocie 32 508,17 zł, co stanowi 15,72% dofinansowania,

przy zachowaniu ww. procentowego udziału w całości realizacji zadania.

Wysokość dofinansowania przeznaczonego na realizację Projektu, zgodnie z treścią § 1 ust. 3 Umowy została określona na podstawie *zapotrzebowania*<sup>16</sup>, stanowiącego załącznik nr 1

---

<sup>12</sup> Zarządzeniem nr 16/2021 z 2 lipca 2021 r. p.o. kierownika PCPR wprowadzono zaktualizowane zasady polityki rachunkowości w PCPR, a Zarządzenie nr 1/2018 z 14 marca 2018 r. kierownika PCPR utraciło moc z dniem 8 lipca 2021 r.

<sup>13</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120) – *dalej ustawa o rachunkowości*.

<sup>14</sup> Zmieniona Aneksem z dnia 31 sierpnia 2020 r. z uwagi m.in. na zmiany terminu realizacji zadania i wydatkowania dofinansowania oraz terminu sprawozdania końcowego.

<sup>15</sup> Na podstawie art. 150 i 206 ustawy o finansach publicznych, art. 33 ust. 1 oraz ust. 5 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818) oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz.U. 2020 r. poz. 694).

<sup>16</sup> Zapotrzebowania na środki na realizację Projektu, przekazane przez PCPR w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (*dalej CAS*) w dniu 3 lipca 2020 r. na kwotę 206 795,00 zł (piecza rodzinna 131 695,00 zł, piecza

do Umowy oraz *Oświadczenia o przyjęciu dofinansowania wraz z kosztorysem*, stanowiącymi załącznik nr 2 do ww. umowy.

Ponadto 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*, stanowiącymi załącznik nr 3 do Umowy (*dalej Wytyczne*).

[Akta kontroli: str. 96-116]

Zarząd Powiatu w Siedlcach Uchwałą Nr LXXX/205/2020 z 5 sierpnia 2020 r. w sprawie *dokonania zmian w budżecie powiatu na 2020 r.* wprowadził do planu finansowego dochodów i wydatków budżetu Powiatu środki dotacji celowej w ramach realizacji Projektu<sup>17</sup>, w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej<sup>18</sup>.

Budżet Powiatu na dzień 31 grudnia 2020 r., w części dotyczącej realizacji Projektu w rozdziale 85504, stanowił kwotę ogółem **206 795,00 zł**, w tym plan dochodów w § 2057 kwota 174 286,83 zł ze środków europejskich, a w § 2059 kwota 32 508,17 zł ze środków krajowych, natomiast wykonanie wydatków zaplanowano w §§ j.n.:

- § 4217 *Zakup materiałów i wyposażenia* (dalej § 4217) – 174 286,83 zł (ze środków europejskich),
- § 4219 *Zakup materiałów i wyposażenia* (dalej § 4219) – 32 508,17 zł (ze środków krajowych).

[Akta kontroli: str. 117-127]

---

instytucjonalna – 75 100,00 zł) oraz 20 lipca 2020 r. (uwzględniające zmianę liczby podmiotów objętych wsparciem).

<sup>17</sup> Wojewoda, w związku z realizacją Projektu decyzjami Nr 1/2020UE oraz Nr 175/2020 z 24 lipca 2020 r. zwiększył dla Powiatu plan dotacji celowej w rozdziale 85504 *Wspieranie rodziny* (dalej rozdział 85504) o kwotę **206 795,00 zł**, w tym:

- § 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) o kwotę 174 286,83 zł;
- § 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) o kwotę 32 508,17 zł.

<sup>18</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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – *dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej*.

Przekazane zgodnie z Umową środki finansowe dotacji w łącznej kwocie **206 795,00 zł** wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu<sup>19</sup> w dniach:

- 19 sierpnia 2020 r. przez Ministerstwo Finansów w wysokości *174 286,83 zł* (WB nr 1/2020)<sup>20</sup>,
- 24 sierpnia 2020 r. przez MUW w wysokości *32 508,17 zł* (WB nr 2/2020)<sup>21</sup>.

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z polityką rachunkowości, a zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu dotacji celowej na realizację Projektu porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

*[Akta kontroli: str. 88-91, 98, 128-166, 292-302]*

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

Powiat zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 Umowy, przyjętymi zasadami rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową i ewidencję księgową Projektu, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Według ww. ewidencji księgowej wydatki zrealizowane w ramach Projektu wyniosły ogółem **158 092,21 zł**, w tym:

- ze środków europejskich (dział 855 rozdział 85504 § 4217) w kwocie *133 240,12 zł*,
- ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (dział 855 rozdział 85504 § 4219) w kwocie *24 852,09 zł*,

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

---

<sup>19</sup> Rachunek bankowy Powiatu wskazany w § 1 ust. 6 Umowy, prowadzony w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX o nr XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX. W związku z wygaśnięciem umowy zawartej na obsługę bankową Powiatu oraz zmianą banku środki na realizację Projektu zostały przeksięgowane 25 sierpnia 2020 r. na nowy rachunek bankowy prowadzony w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX o nr XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

<sup>20</sup> Wpływ środków finansowych z Ministerstwa Finansów (pochodzących ze środków europejskich) zaewidencjonowano jn.:

- strona Wn konta 133-855-85504-2057 *Rachunek budżetu/Wspieranie rodziny – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – WSPARCIE W OKRESIE EPIDEMII COVID-19*,
- strona Ma konta 901-855-85504-2057 *Dochody budżetu/ Wspieranie rodziny – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – WSPARCIE W OKRESIE EPIDEMII COVID-19*.

<sup>21</sup> Księgowanie środków finansowych z MUW (pochodzących ze środków współfinansowania krajowego):

- strona Wn konta 133-855-85504-2059 *Rachunek budżetu/Wspieranie rodziny – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – WSPARCIE W OKRESIE EPIDEMII COVID-19*,
- strona Ma konta 901-855-85504-2059 *Dochody budżetu/ Wspieranie rodziny – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – WSPARCIE W OKRESIE EPIDEMII COVID-19*.

Zachowano udział procentowy wskazany w § 1 ust. 2 Umowy w całości realizacji Projektu, wypełniając zobowiązanie wynikające z § 1 ust. 4 Umowy.

[Akta kontroli: str. 177-184]

Środki finansowe dotacji w ramach realizowanego Projektu przeznaczono na zakup:

1. Sprzętu komputerowego i oprogramowania na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania na kwotę **139 524,00 zł<sup>22</sup>**, w tym:

- 47 laptopów z oprogramowaniem o wartości ogółem 125 208,00 zł (cena jednostkowa 2 664,00 zł),
- 4 komputerów stacjonarnych z oprogramowaniem i monitorem o wartości ogółem 10 476,00 zł (cena jednostkowa 2 619,00 zł),
- 6 oprogramowań do komunikacji głosowej *Mówik* dla dzieci niepełnosprawnych o wartości ogółem 3 840,00 zł (cena jednostkowa 640 zł).

2. Sprzętu audiowizualnego w celu dostarczania odbiorcom informacji w odpowiedniej formie:

- 12 kamer internetowych wraz ze słuchawkami i mikrofonem do połączeń wideo o wartości ogółem 8 760,00 zł<sup>23</sup> (cena jednostkowa 730,00 zł).

Wartość jednostkowa laptopa/komputera wraz z oprogramowaniem, a także sprzętu audiowizualnego nie przekroczyła limitu określonego w Wytycznych dotyczącego kosztu jednostkowego (*dalej limit*), branego pod uwagę przy kalkulacji sprzętu komputerowego z oprogramowaniem lub sprzętu multimedialnego – 1 szt. do 3 000,00 zł.

Natomiast, Powiat dnia 10 września 2020 r. uzyskał zgodę Wojewody na zakup oprogramowania do komunikacji głosowej *Mówik* dla dzieci niepełnosprawnych za cenę jednostkową 640 zł, przekraczającą limit do 500 zł za sztukę oprogramowania<sup>24</sup>.

3. Środków ochrony indywidualnej do bezpośredniej walki z epidemią o wartości ogółem **9 808,21 zł<sup>25</sup>**, w tym:

---

<sup>22</sup> Faktura Vat 16/P/08/2020 z 28 sierpnia 2020 r. wystawiona przez XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, na kwotę brutto ogółem **148 284,00 zł**, z czego: ze środków europejskich (§ 4217) – 124 973,76 zł, ze środków krajowych (§ 4219) – 23 310,24 zł, opłacona w dniu 15 września 2020 r., WB Nr 0002/2020.

<sup>23</sup> jw.

<sup>24</sup> Pismo WPS-IV.946.5.30.2020.BKB z 10 września 2020 r.

<sup>25</sup> Faktura VAT F/RK/20/008247 z 12 października 2020 r. wystawiona przez XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, na kwotę brutto ogółem **9 808,21 zł**, z czego: ze środków europejskich (§ 4217) – 8 266,36 zł, ze środków krajowych (§ 4219) – 1 541,85 zł, opłacona w dniu 23 października 2020 r., WB Nr 0004/2020.

- 1 970 szt. maseczek chirurgicznych o wartości ogółem 1 595,70 zł (cena jednostkowa maseczki 0,81 zł - mieszcząca się w limicie 2 zł za 1 szt., po 10 sztuk na osobę);
- 8 050 szt. rękawiczek gumowych nitylowych o wartości ogółem 4 347,00 zł, (cena jednostkowa rękawiczki 0,54 zł - mieszcząca się w limicie 1 zł za szt., po 50 sztuk na osobę);
- 187 litrów płynu dezynfekcyjnego o wartości ogółem 3 865,51 zł (cena za 1 litr 20,67 zł, przekraczająca limit 15 zł za litr)<sup>26</sup>.

[Akta kontroli: str. 185-205]

W wyjaśnieniu z dnia 7 grudnia 2022 r.<sup>27</sup> Starosta Siedlecki poinformował, iż w wyniku rozesłanego zaproszenia do złożenia ofert na dostawę środków ochrony indywidualnej w ramach Projektu została wybrana najkorzystniejsza oferta, która nie przedstawiała cen jednostkowych za poszczególne asortymenty. Powiat wystawił zlecenie do realizacji dla wykonawcy na łączną kwotę zamówienia, która z uwagi na niższe ceny jednostkowe pozostałego asortymentu nie powodowała wzrostu kosztów realizacji Projektu. Natomiast „*ceny jednostkowe środków ochrony indywidualnej wykonawca wyszczególnił na fakturze zakupu*”<sup>28</sup>.

Wobec powyższego Powiat dnia 27 listopada 2020 r. pismem nr ŚPŚ.0841.1.1.2020 zwrócił się do Wojewody o wyrażenie zgody na zakup płynu do dezynfekcji w cenie jednostkowej wyższej niż w Wytycznych. Ponadto Wojewoda „*nie wniósł uwag do złożonego przez Powiat Siedlecki sprawozdania końcowego z realizacji ww. Projektu*”<sup>29</sup>.

[Akta kontroli: str. 193, 206-215, 309-317]

Kontroli poddano 100 % dowodów źródłowych będących podstawą poniesionych w ramach Projektu wydatków. Stwierdzono, że wydatki zrealizowano zgodnie z poszczególnymi pozycjami kosztorysu, który został sporządzony z zachowaniem limitów

<sup>26</sup> Na zakup 187 l płynu do dezynfekcji zgodnie z Wytycznymi można było wydatkować 2 805,00 zł (15 zł x 187 l), natomiast wydatkowano 3 865,51 zł, tj. więcej o kwotę 1 060,51 zł.

<sup>27</sup> Pismo Powiatu ŚPŚ.0841.1.2022 z 7 grudnia 2022 r.

<sup>28</sup> Faktura VAT F/RK/20/008247 z 12 października 2020 r. wpłynęła od wykonawcy do Starostwa w dniu 19 października 2020 r.

<sup>29</sup> *Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” (dalej sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu)* zostało przekazane przez Powiat do MUW dnia 27 listopada 2020 r.



wartości jednostkowej za sztukę oraz ilości określonych w Wytycznych pkt VII *Kalkulacja Projektu*, za wyjątkiem:

- poz. 1.4 MÓWik – oprogramowanie do komunikacji głosowej – koszt ogółem ujęty w kosztorysie 3 000,00 zł, wydatkowano 3 840,00 zł (uzyskana zgoda Wojewody),
- poz. 2.3 środki dezynfekcyjne – koszt ogółem ujęty w kosztorysie 2 805,00 zł, wydatkowano 3 865,51 zł (brak pisemnej zgody Wojewody),

przy czym nie spowodowało to wzrostu kosztów ogółem realizacji Projektu, z uwagi na zakup pozostałych pozycji w cenach jednostkowych niższych niż określone w Wytycznych.

*[Akta kontroli: str.104-105, 204]*

Zgodnie z § 2 ust. 1-2 Umowy, Powiat zobowiązał się wykonać przedmiot umowy zgodnie z Wytycznymi, a w przypadku wystąpienia okoliczności powodujących konieczność zmian realizacji przedmiotu umowy w stosunku do jego zakresu określonego w kosztorysie, polegających na przesunięciu środków między pozycjami kosztorysu, Powiat *„zobowiązany jest poinformować Wojewodę w formie pisemnej o zakresie tych zmian i uzyskać jego zgodę”*, a także przedłożenia uaktualnionego kosztorysu.

Ponadto, pismem z dnia 10 listopada 2020 r. Powiat poinformował MUW o zmianie liczby podmiotów pieczy zastępczej objętej wsparciem, określonej w kosztorysie - w związku z powstaniem 2 nowo funkcjonujących rodzin zastępczych wsparciem objęto ostatecznie 52 podmioty pieczy zastępczej<sup>30</sup>.

Zgodnie z ww. wyjaśnieniem Starosty Siedleckiego z 7 grudnia 2022 r. *„wyższa cena zakupu płynu do dezynfekcji nie powodowała przesunięć w kosztorysie”*, dlatego też nie dokonywano aktualizacji kosztorysu, w brzmieniu dołączonego do Umowy załącznika Nr 2.

*[Akta kontroli: str. 98, 209, 221-227]*

Na podstawie skontrolowanych dokumentów księgowych (faktury, wyciągi bankowe, ewidencje księgowe) potwierdzających wydatki ze środków dotacji w Projekcie ustalono, że Powiat dokonał w pierwszej kolejności zakupu sprzętu komputerowego, co stanowiło działanie priorytetowe w realizacji Projektu. Ponadto, dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i zrealizowano cel wskazany w Projekcie.

---

<sup>30</sup> Pismo Starosty Siedleckiego ŚPŚ.0841.1.1.2020 z 10 listopada 2020 r.

Zakupiony sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem a także sprzęt audiowizualny wpisano do księgi inwentarzowej oraz ewidencji wartości niematerialnych i prawnych Starostwa, pod pozycjami zgodnymi z opisem faktury oraz zaewidencjonowano w księgach rachunkowych<sup>31</sup>, a następnie przekazano do PCPR w dniu 2 października 2020 r.<sup>32</sup>

Ww. sprzęt zakupiony na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania otrzymały 32 podmioty – wychowankowie pieczy zastępczej w wieku szkolnym na podstawie rozeznaczonych potrzeb. Potwierdzenie przekazania stanowią umowy użyczenia sprzętu komputerowego z oprogramowaniem oraz sprzętu audiowizualnego wraz z protokołem przekazania<sup>33</sup>.

Natomiast zakupione środki ochrony osobistej przekazano do PCPR i zostały rozdysponowane 201 osobom: wszystkim dzieciom przebywającym w pieczy zastępczej, ich opiekunom i pracownikom placówek opiekuńczo wychowawczych na podstawie zgłaszanych potrzeb w ilościach określonych w Wytycznych<sup>34</sup>, czego potwierdzeniem są *Protokoły nieodpłatnego przekazania środków ochrony indywidualnej w ramach projektu*<sup>35</sup>.

[Akta kontroli: str. 186, 228-279]

Wszystkie zobowiązania wynikające z faktur, będących podstawą dokonanych wydatków w ramach realizacji Projektu, zostały uregulowane w terminach wynikających z zawartych umów/zamówień, po dokonaniu protokolarnego odbioru przedmiotu umowy/zlecenia.

Skontrolowane dokumenty potwierdzają, że wydatki zostały poniesione w okresie realizacji zadania oraz kwalifikowalności wydatków, określonych w § 1 ust. 5 Umowy oraz były zgodne z katalogiem kosztów kwalifikowanych Projektu.

Wszystkie dowody źródłowe stanowiące podstawę wydatkowania środków z dotacji:

- spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,

---

<sup>31</sup> Strona Wn konta 013-04 SP - Pozostałe Środki trwałe – maszyny i urządzenia lub strona Wn konta 022 SP - Pozostałe wartości niematerialne i prawne, konto Ma 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

<sup>32</sup> Protokół przekazania sporządzony w Siedlcach w dniu 2 października 2020 r. stanowi akta kontroli.

<sup>33</sup> Zestawienie umów Program „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii Covid-19” sporządzone przez PCPR, stanowi akta kontroli.

<sup>34</sup> Ww. zestawienie PCPR obrazuje również dystrybucję środków ochrony osobistej.

<sup>35</sup> Przykładowy Protokół nieodpłatnego przekazania środków ochrony indywidualnej w ramach projektu oraz umowa użyczenia wraz z Protokołem przekazania sprzętu komputerowego stanowią akta kontroli.

- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową, z podziałem na wydatki finansowane ze środków europejskich oraz ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- zostały opatrzone adnotacją na jaki cel poniesiono wydatki oraz źródle pochodzenia środków finansowych w ramach Projektu,
- sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Zgodnie z treścią art. 6 ustawy o COVID-19<sup>36</sup>, do zamówień których przedmiotem są towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19, nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>37</sup>, jeżeli zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego i niekontrolowanego rozprzestrzeniania się choroby lub jeżeli wymaga tego ochrona zdrowia publicznego<sup>38</sup>.

[Akta kontroli: str. 280-291]

Powiat dokonał zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości **48 702,79 zł**, z zachowaniem terminu określonego w § 7 ust. 3 Umowy, w dniach:

- 5 listopada 2020 r. na rachunek Banku Gospodarstwa Krajowego kwotę 41 046,71 zł (WB Nr 0006/2020);
- 19 listopada 2020 r. na rachunek bankowy Wojewody kwotę 7 656,08 zł (WB Nr 0007/2020).

[Akta kontroli: str. 150-161]

---

<sup>36</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. 2021 r. poz. 2095 ze zm.) – dalej ustawa o COVID-19.

<sup>37</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 220 ze zm.).

<sup>38</sup> W związku z powyższym Powiat w ramach realizacji Projektu wyłonił dostawcę najkorzystniejszych ofert:

- 1) sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz sprzętu audiowizualnego w przeprowadzonym postępowaniu ofertowym pod nazwą „Dostawa do Starostwa Powiatowego w Siedlcach sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz sprzętu audiowizualnego w ramach projektu Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” - zaproszenie do złożenia oferty PR.272.39.2020 z dnia 6 sierpnia 2020 r,
- 2) środków ochrony osobistej na podstawie art. 4 pkt 8 Prawo zamówień publicznych, poprzez rozesłane zaproszenia do złożenia oferty na realizację zamówienia publicznego pod nazwą „Dostawa środków ochrony indywidualnej w ramach projektu Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” - zaproszenie do złożenia oferty PR.272.41.2020 z dnia 25 sierpnia 2020 r., opublikowanych na stronie [www.bip.powiatsiedlecki.pl](http://www.bip.powiatsiedlecki.pl).

Powiat uzyskał dodatkowy dochód z tytułu gromadzenia środków dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym, wskazanym w 1 § ust. 6 Umowy<sup>39</sup>, a naliczone odsetki bankowe w wysokości 0,30 zł<sup>40</sup> zostały przekazane na rachunek MUW dnia 4 września 2020 r. (WB Nr 0003/2020), w trybie określonym w § 4 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>41</sup>.

Starosta Siedlecki 29 listopada 2022 r. złożył oświadczenie, że w 2020 r. Powiat nie dokonywał lokat wolnych środków z dotacji przekazanej na realizację zadania w ramach Projektu.

[Akta kontroli: str. 132, 145-147, 168, 292-303]

#### **IV. W zakresie sprawozdawczości z realizacji Projektu**

Kontrolujący zweryfikowali zgodność danych wykazanych w:

1. Sprawozdaniu *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r.* w rozdziale 85504 § 2057, § 2059 oraz w sprawozdaniu *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r.* w rozdziale 85504 § 4217, § 4219, które zostały przekazane przez Powiat 19 lutego 2021 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>42</sup>.
2. Sprawozdaniu końcowym z realizacji Projektu, na formularzu stanowiącym załącznik Nr 5 do Umowy, przekazanym w CAS dnia 27 listopada 2020 r. tj. z zachowaniem terminu wynikającego z § 6 ust. 2 Umowy (wersja papierowa wpłynęła do MUW dnia 2 grudnia 2020 r.)<sup>43</sup>

---

<sup>39</sup> Prowadzonym w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX na podstawie umowy zawartej na obsługę bankową dnia 23 sierpnia 2017 r., na czas określony do 24 sierpnia 2020 r. Natomiast od dnia 25 sierpnia 2020 r., w związku z zawarciem przez Powiat oraz Starostwo umów na prowadzenie obsługi bankowej z XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX dnia 14 sierpnia 2020 r. na czas określony do 24 sierpnia 2024 r. środki dotacji były nieoprocentowane, z uwagi na wartość zerową stawki WIBID 1M wynikającą z ww. umowy.

<sup>40</sup> Odsetki bankowe naliczone za okres od 19 sierpnia 2020 r. do 24 sierpnia 2020 r. - WB Nr 3/2020.

<sup>41</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 ze zm.).

<sup>42</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 144).

<sup>43</sup> Powiat przekazał również do MUW na etapie rozliczenia końcowego Zestawienie wydatków poniesionych ze środków dotacji w projekcie pt. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” elektronicznie w dniu 29 października 2020 r. oraz uzupełnienie ww. zestawienia w wersji papierowej, które wpłynęło dnia 22 grudnia 2020 r.

3. *Sprawozdaniu z wykonania wydatków poniesionych ze środków otrzymanej dotacji w projekcie pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19 – rok 2020”, terminowo przekazanym do MUW za pośrednictwem CAS dnia 2 lutego 2021 r.*

W wyniku kontroli ustalono, iż ww. sprawozdania zostały sporządzone w sposób rzetelny, a dane w nich wykazane były zgodne z ewidencją księgową w zakresie realizowanego Projektu.

*[Akta kontroli: str. 304-329]*

## **V. Ocena zagadnień poddanych kontroli**

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Starostę, że prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania w ramach Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” została oceniona **pozytywnie**.

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

*Z wyrazami szacunku*

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda  
Dyrektor Wydziału Kontroli*