



Warszawa, 30 stycznia 2023 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.34.2022

Pan
Waldemar Trelka
Starosta Radomski

Starostwo Powiatowe w Radomiu
ul. Tadeusza Mazowieckiego 7
26-600 Radom

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Justyna Pałka i Maciej Sukiennik – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 3 do 18 listopada 2022 r. kontrolę problemową w Powiecie Radomskim z siedzibą Starostwa Powiatowego w Radomiu przy ulicy Tadeusza Mazowieckiego 7 (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 do 31 grudnia 2020 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 9 stycznia 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

¹ 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.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

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.

Zgodnie z *Wytycznymi do realizacji Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”* (dalej Wytyczne do realizacji Projektu) głównym celem Projektu było zapobieganie i ograniczenie negatywnych skutków wystąpienia epidemii choroby COVID-19 w obszarze pieczy zastępczej, zaś celem szczegółowym było wsparcie dzieci, rodziców zastępczych i pracowników rodzinnych oraz instytucjonalnych podmiotów pieczy zastępczej poprzez:

- zakup sprzętu komputerowego i multimedialnego na cele zdalnego nauczania, wyrównywania braków szkolnych oraz podnoszenia kompetencji,
- zakup środków ochrony indywidualnej,
- zakup wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji tworzonych w podmiotach pieczy zastępczej.

Odbiorcami wsparcia były jednostki samorządu powiatu i samorządu województwa, tj. organy prowadzące lub zlecające realizację zadań własnych podmiotom niepublicznym na podstawie art. 190 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej³, w zakresie prowadzenia placówek opiekuńczo-wychowawczych, regionalnych placówek opiekuńczo-terapeutycznych, interwencyjnych ośrodków preadopcyjnych oraz rodzin zastępczych i rodzinnych domów dziecka. Natomiast bezpośrednimi beneficjentami Projektu byli wychowankowie umieszczeni w pieczy zastępczej, w tym osoby uczące się, które pozostały w pieczy zastępczej do 25 roku życia na podstawie art. 37 ust. 2 ww. oraz ich opiekunowie.

W wyniku kontroli wykorzystania dotacji otrzymanej w 2020 r. w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85504 *Wspieranie rodziny* (dalej rozdział 85504) na realizację Projektu, dokonano następujących ustaleń:

³ 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.).

I. W zakresie finansowania

Powiat w 2020 r. w ramach umowy nr WPS-IV.946.5.28.2020⁴, zawartej w dniu 30 lipca 2020 r. z Wojewodą Mazowieckim (dalej Umowa), otrzymał z budżetu państwa środki finansowe na realizację Projektu w łącznej kwocie **341 845,00 zł**⁵, pochodzące z dwóch źródeł, tj.:

- ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (dalej środki krajowe) w kwocie 53 738,03 zł,
- płatności ze środków europejskich (dalej środki europejskie) w kwocie 288 106,97 zł.

Wysokość dofinansowania przeznaczonego 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.

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.

(akta kontroli str.: 353-434)

II. W zakresie realizacji

Zadania związane z Projektem na terenie Powiatu Radomskiego realizowane były przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu (dalej PCPR w Radomiu), które zgodnie ze Statutem⁶ – jest jednostką organizacyjną Powiatu, utworzoną do realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej, w tym m.in. pełni funkcję organizatora rodzinnej pieczy zastępczej realizując zadania z zakresu pieczy zastępczej wynikające z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym PCPR w Radomiu⁷ zadania związane z realizacją Projektu należały do właściwości Zespołu ds. Rodzinnej Pieczy Zastępczej i Pomocy Społecznej.

⁴ Do Umowy zawarto: Aneks z dnia 31 sierpnia 2020 roku oraz Aneks z 17 listopada 2020 r.

⁵ Dotacja została wprowadzona do budżetu Powiatu Radomskiego Uchwałą Nr 356/2020 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 11 sierpnia 2020 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu powiatu na 2020 rok i planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej.

⁶ W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut przyjęty Uchwałą Nr 129/XIV/2016 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 18 marca 2016 r. w sprawie nadania Statutu Powiatowemu Centrum Pomocy w Rodzinie w Radomiu.

⁷ W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Uchwałą Nr 379/2017 Zarządu Powiatu w Radomiu z dnia 7 sierpnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu.

(akta kontroli str.: 29-77, 203-229, 407-434)

Środki finansowe na realizację Projektu wpłynęły na wyodrębniony rachunek Powiatu wskazany w § 1 ust. 6 Umowy⁸ w łącznej kwocie **341 845,00 zł**, w dwóch transzach:

- ze środków europejskich (dział 855 rozdział 85504 § 2057⁹) w kwocie 288 106,97 zł, co stanowi 84,28 % dofinansowania (wyciąg bankowy nr 001/2020/BPL z dnia 19 sierpnia 2020 r.),
- ze środków krajowych (dział 855 rozdział 85504 § 2059¹⁰) w kwocie 53 738,03 zł, co stanowi 15,72% dofinansowania (wyciąg bankowy nr 002/2020/BPL z dnia 21 sierpnia 2020 r.).

(akta kontroli str.: 333, 461-462)

Powiat przekazał środki finansowe na wyodrębniony rachunek bankowy PCPR w Radomiu w łącznej kwocie 341 845,00 zł, w dwóch transzach, tj.: kwotę 288 106,97 zł (środki europejskie) i 53 738,03 zł (środki krajowe) – wyciąg bankowy nr 003/2020/BPL z dnia 4 września 2020 r.

(akta kontroli str.: 340, 463)

Powiat reprezentowany przez Dyrektora PCPR w Radomiu w ramach realizacji Projektu wyłonił dziewięciu dostawców¹¹ z czego z ośmioma zawarto umowy na dostawę sprzętu

⁸ Nr rachunku: 89 1600 1462 1839 9265 3000 0057 pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej – COVID-19”.

⁹ *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.*

¹⁰ *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.*

¹¹ Z czego: dwóch dostawców wyłonionych zostało w postępowaniach o zamówienia publiczne na podstawie art. 6 Ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.) – dalej ustawa o COVID-19, czterech dostawców wybranych zostało w postępowaniach o zamówienia publiczne na podstawie art. 4 pkt 8 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.) – dalej Ustawa PZP, jednego dostawcę wyłoniono w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z przepisami art. 39 ustawy PZP z zastosowaniem procedury z art. 24aa ust. 1 ustawy PZP, dwóch dostawców wybranych bez stosowania ustawy PZP oraz zgodnie z § 6 regulaminu udzielania zamówień publicznych (Zarządzenie Nr 11/2015 Dyrektora PCPR w Radomiu z dnia 29 maja 2015 r.

komputerowego, urządzeń wielofunkcyjnych, oprogramowania, ubezpieczenia, wyposażenia miejsc kwarantanny/izolacji oraz środków ochrony indywidualnej.

(akta kontroli str.: 502-867)

Zgodnie z ewidencją księgową wydatków prowadzoną w PCPR w Radomiu środki finansowe w kwocie **312 979,48 zł** przeznaczono na zakup:

- a) Sprzętu komputerowego z akcesoriami, oprogramowaniem, urządzeń wielofunkcyjnych na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania oraz ubezpieczenie ww. sprzętu na łączną kwotę 249 785,30 zł, w tym:
 - 65 komputerów przenośnych z akcesoriami i oprogramowaniem o wartości 200 005,00 zł,
 - 65 urządzeń wielofunkcyjnych o wartości 48 753,25 zł,
 - Polisy ubezpieczeniowej, obejmującej 65 komputerów przenośnych oraz 65 urządzeń wielofunkcyjnych o wartości 1 027,05 zł.
- b) Wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci na łączną kwotę 36 960,00 zł, w tym:
 - 20 łóżek z materacem o wartości 15 000,00 zł,
 - 10 szaf o wartości 6 700,00 zł,
 - 20 biurk o wartości 8 000,00 zł,
 - 20 krzeseł obrotowych o wartości 4 200,00 zł,
 - 20 kołder o wartości 1 860,00 zł,
 - 20 poduszek o wartości 1 200,00 zł,
- c) Środków ochrony indywidualnej na łączną kwotę 26 234,18 zł, w tym:
 - 3 430 maseczek o wartości 2 984,10 zł,
 - 34 310 rękawiczek lateksowych o wartości 18 870,50 zł,
 - 522 litry płynu dezynfekującego o wartości 4 379,58 zł.

Zakupiony sprzęt komputerowy z akcesoriami, oprogramowaniem oraz wyposażenie miejsc kwarantanny/izolacji zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz ewidencji pozostałych wartości niematerialnych i prawnych PCPR w Radomiu na podstawie dokumentów OT potwierdzających przyjęcie składników majątku.

(akta kontroli str.: 448-460, 468-496, 868-974, 1009-1034, 1067-1074)

Potwierdzenie przekazania wychowankom umieszczonym w rodzinnej oraz instytucjonalnej pieczy zastępczej zakupionego sprzętu i wyposażenia stanowią umowy użyczenia, natomiast środków ochrony indywidualnej stanowią oświadczenia o przyjęciu ww. środków.

(akta kontroli str.: 1035-1066)

Kontroli poddano 100 % zapisów w ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych potwierdzających poniesione wydatki w ramach Projektu (umowy z dostawcami, faktury, wyciągi bankowe) – stwierdzono, że wszystkie wydatki zrealizowano w ramach poszczególnych pozycji *Kosztorysu* (załącznik nr 2 do Umowy), który został sporządzony z zachowaniem limitów wartości jednostkowej za sztukę oraz ilości określonych w *Wytycznych do realizacji Projektu* (załącznik nr 3 do Umowy). Wszystkie zobowiązania wynikające z faktur wystawionych przez dostawców w trakcie realizacji Projektu, zostały uregulowane w terminach wskazanych w umowach.

(akta kontroli str.:353-365, 448-460, 468-496, 502-659, 868-1008)

Wydatki związane z realizacją Projektu klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej¹² z podziałem na wydatki finansowane:

- ze środków europejskich w następujących §§:
 - 4217 *Zakup materiałów i wyposażenia* (dalej § 4217) – kwota 262 913,51 zł,
 - 4437 *Różne opłaty i składki* (dalej § 4437) – kwota 865,60 zł,
- ze środków krajowych w następujących §§:
 - 4219 *Zakup materiałów i wyposażenia* (dalej § 4219) – kwota 49 038,92 zł,
 - 4439 *Różne opłaty i składki* (dalej § 4439) – kwota 161,45 zł.

(akta kontroli str.: 448-460, 468-496, 868-974, 1158)

¹² 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 2022 r. poz. 513).

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną w PCPR w Radomiu, wydatki zrealizowane w ramach Projektu wyniosły ogółem **312 979,48 zł**, w tym:

- ze środków europejskich (§ 4217, § 4437) w kwocie **263 779,11 zł**,
- ze środków krajowych (§ 4219, § 4439) w kwocie **49 200,37 zł**,

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

Udział procentowy wskazany w § 1 ust. 2 Umowy został zachowany w całości realizacji Projektu oraz przy realizacji każdego wydatku w ramach Projektu, wypełniając zobowiązanie wynikające z § 1 ust. 4 Umowy.

(akta kontroli str.: 368-406, 448-460, 468-496, 868-974, 1158)

Ewidencja księgową w Powiecie oraz PCPR w Radomiu w zakresie realizacji Projektu prowadzona była zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości¹³ oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości¹⁴ w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

(akta kontroli str.: 78-202, 229-304, 448-460, 468-496)

Dla środków finansowych otrzymanych na realizację Projektu Powiat prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów, a PCPR w Radomiu szczegółową ewidencję wydatków, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych wynikających z dowodów źródłowych.

(akta kontroli str.: 448-460, 468-496)

Dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, a zapisy w ewidencji księgowej wymogi art. 20 ww. ustawy. Ponadto kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

(akta kontroli str.: 448-460, 468-496, 502-659, 868-1008)

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

¹⁴ Zasady (polityka) rachunkowości Powiatu Radomskiego zostały wprowadzone Zarządzeniem NR 32/2011 Starosty Radomskiego z dnia 25 maja 2011 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu ze zmianami.

Zasady (polityka) rachunkowości PCPR w Radomiu zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 19/2019 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad organizacji rachunkowości i prowadzenia ksiąg rachunkowych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu ze zmianami.

W ramach otrzymanych środków finansowych na realizację Projektu w kwocie 341 845,00 zł, PCPR w Radomiu przekazał na rachunek bankowy Powiatu niewykorzystane środki w kwocie **28 865,52 zł**, w tym 24 327,86 zł – środki europejskie i 4 537,66 zł – środki krajowe (wyciąg bankowy nr 009/2020/BPL z dnia 8 grudnia 2020 r.).

(akta kontroli str.: 497-501)

Powiat dokonał zwrotu niewykorzystanych środków finansowych w dniu 15 grudnia 2020 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 7 ust. 2 i 3 Umowy¹⁵ w kwocie ogółem **28 865,52 zł** (wyciąg bankowy nr 007/2020/BPL z dnia 15 grudnia 2020 r.), z czego:

- na rachunek bankowy Wojewody Mazowieckiego w części otrzymanej ze środków krajowych kwotę 4 537,66 zł,
- na rachunek Banku Gospodarstwa Krajowego w części otrzymanej ze środków europejskich kwotę 24 327,86 zł.

Kwota zwróconych środków finansowych ustalona została w prawidłowej wysokości.

(akta kontroli str.: 464-467)

III. W zakresie sprawozdawczości

Powiat zgodnie z zapisem wynikającym z § 6 ust. 2 Umowy¹⁶, sporządził i przekazał do Wojewody *Sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu* według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do Umowy oraz *Zestawienie wydatków poniesionych ze środków otrzymanej dotacji w projekcie pt. Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*, w terminach wskazanych przez Wydział Polityki Społecznej MUW.

Dane dotyczące przyznanych i wydatkowanych środków na realizację Projektu wykazane w ww. sprawozdaniu oraz zestawieniu wydatków były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej PCPR w Radomiu.

(akta kontroli str.: 368-406, 448-460, 468-496, 1067-1088)

Dane wykazane w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020,

¹⁵ w brzmieniu obowiązującym w Aneksie z 17 listopada 2020 r. do Umowy, tj. do dnia 31 grudnia 2020 r.

¹⁶ w brzmieniu obowiązującym w Aneksie z 17 listopada 2020 r. do Umowy, tj. do dnia 31 grudnia 2020 r.

sporządzonych przez Powiat w części dotyczącej rozdziału 85504 były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

(akta kontroli str.: 448-460, 468-496, 1089-1146)

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Powiat nie dokonywał lokat środków finansowych otrzymanych w 2020 r. na realizację projektu pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”, co potwierdził Starosta Radomski w oświadczeniu złożonym dnia 9 listopada 2022 roku.

(akta kontroli str. 1147)

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że Powiat osiągnął w 2020 r. dochód w kwocie 8,28 zł z tytułu gromadzenia środków finansowych otrzymanych na realizację Projektu na oprocentowanym rachunku bankowym¹⁷. Ww. środki zostały rozliczone zgodnie z zapisem zawartym w § 7 pkt 4 Umowy i przekazane na rachunek bankowy MUW w dniu 15 grudnia 2020 r. (wyciąg bankowy nr 007/2020/BPL z dnia 15 grudnia 2020 r.) oraz 5 lutego 2021 r. (wyciąg bankowy Nr 002/2021/BPL z dnia 5 lutego 2021 r.)¹⁸.

(akta kontroli str.: 368-404, 464-467)

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Starostę, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2020 r. w rozdziale 85504 klasyfikacji budżetowej na realizację Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” zostało ocenione **pozytywnie**.

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

¹⁷ Obsługę bankową Powiatu w ramach generalnej oraz kompleksowej umowy bankowej nr klienta 30SVF5 z dnia 23 maja 2019 r., aneksowanej 17 lipca 2020 r., zawartej na czas oznaczony od 23 maja 2019 r. do 31 maja 2023 r., wykonywał BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Kasprzaka 10/16, 01-211 Warszawa.

¹⁸ Odsetki bankowe za miesiące: sierpień i wrzesień 2020 r. w wysokości 8,07 zł przekazano w dniu 15 grudnia 2020 r. oraz za miesiąc grudzień w wysokości 0,21 zł przekazano w dniu 5 lutego 2021 r.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli