



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.33.2022

Warszawa, 22 marca 2023 r.

Pan
Andrzej Sławomir Cześnik
Starosta Sierpecki

Starostwo Powiatowe w Sierpcu
ul. Świętokrzyska 2A
09-200 Sierpc

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 kontroler – Agnieszka Załęska starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 20 grudnia 2022 r. do 20 stycznia 2023 r. kontrolę problemową w Powiecie Sierpeckim z siedzibą Starostwa Powiatowego w (09-200) Sierpcu przy ulicy Świętokrzyskiej 2a (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.

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).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 6 marca 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

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) 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.

(akta kontroli str.: 5-26)

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych, przekazanych 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 organizacji realizacji Projektu

Podstawą funkcjonowania Powiatu w okresie objętym kontrolą był Statut przyjęty Uchwałą Nr 22.IV.2018 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie Statutu Powiatu Sierpeckiego.

Obsługę Powiatu na podstawie Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Uchwałą nr 400.81.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 26 października 2016 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Sierpcu⁴ (dalej Regulamin), zapewnia Starostwo Powiatowe w Sierpcu (dalej Starostwo)⁵.

Realizacja kontrolowanego zadania w Starostwie prowadzona była przez Wydział Finansowy do którego należą zadania z zakresu (§ 16 Regulaminu) m.in.:

- planowania i realizacji budżetu ,
 - opracowywanie projektów budżetu wydatków i dochodów powiatu,
 - opracowywanie obowiązujących sprawozdań z wykonania budżetu powiatu,
- gospodarki finansowej i księgowej,
 - obsługa finansowo-księgowa zadań budżetowych powiatu i dotacji z budżetu państwa,
 - obsługa finansowo-księgowa Starostwa,
- kontroli wykonywania budżetu,
 - sprawowanie wewnętrznej kontroli finansowej w Starostwie,
 - kontrola przekazywania i wykorzystywania środków budżetowych powiatu,

oraz Wydział Organizacji i Nadzoru (§ 15 Regulaminu), w zakresie przeprowadzania całości spraw związanych z wydatkowaniem środków finansowych na roboty budowlane, dostawy i usługi – zgodnie z Prawem Zamówień Publicznych.

W Powiecie oraz Starostwie rachunkowość w okresie objętym kontrolą prowadzono zgodnie z polityką rachunkowości określoną w Zarządzeniu NR ON.120.69.2019 Starosty Sierpeckiego z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Sierpeckiego oraz Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

⁴ Regulamin określa strukturę wewnętrzną Starostwa Powiatowego w Sierpcu, zasady jego funkcjonowania oraz zakresy działania komórek organizacyjnych.

⁵ Z siedzibą Starostwa przy ul. Świętokrzyskiej 2A, 09-200 Sierpc.

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁶.

(akta kontroli str.: 27-98)

Zadania Powiatu z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sierpcu⁷ (dalej PCPR).

Podstawą funkcjonowania PCPR jest m.in. statut, stanowiący załącznik do Uchwały Nr 163.XXVI.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z 29 września 2016 r. *w sprawie połączenia jednostek budżetowych Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sierpcu i Ponadgminnej Świetlicy Środowiskowej w Sierpcu*. Statut określa m.in., że PCPR jest jednostką organizacyjną pomocy społecznej Powiatu Sierpeckiego, powołaną w celu m.in.: realizacji zadań powiatu z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, nie zastrzeżonych dla innych jednostek. Nadzór nad działalnością PCPR sprawuje Zarząd Powiatu w Sierpcu.

Strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań PCPR w okresie objętym kontrolą określał Regulamin Organizacyjny Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sierpcu wprowadzony Uchwałą Nr 476.92.2017 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 1 marca 2017 r. *w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sierpcu*.

W związku z przystąpieniem do Projektu Zarząd Powiatu w Sierpcu Uchwałą nr 333.57.2020 z dnia 31 lipca 2020 r. *w sprawie przystąpienia Powiatu Sierpeckiego do realizacji projektu pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020* do jego realizacji wyznaczył PCPR. W uchwale określono m.in., iż Dyrektor PCPR w Sierpcu przekaze na podstawie umowy użyczenia Dyrektorowi Powiatowego Domu Dzieci w Szczutowie oraz rodzinom wyposażenie, zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem w ramach Projektu.

Zgodnie z informacją złożoną przez Dyrektora PCPR⁸ zadania w ramach Projektu realizowane przez PCPR to jn.:”(…)

⁶ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120) – dalej ustawa o rachunkowości.

⁷ Utworzony na podstawie Uchwały Nr 26/IV/99 Rady Powiatu Sierpeckiego *w sprawie utworzenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sierpcu*.

⁸ Z dnia 20 grudnia 2022 r.

- *złożenie zapotrzebowania,*
- *rozdysponowywanie zakupionych środków ochrony i sprzętu – przygotowywanie umów użyczenia laptopów, protokołów zdawczo odbiorczych na środki ochrony, przekazanie uczestnikom,*
- *sporządzanie części merytorycznej (tzn. liczba rodzina, osób) i wysyłanie scalonych sprawozdań (z częścią finansową) (...).”*

Uchwałą Nr 334.57.2020 z dnia 31 lipca 2020 r. Zarząd Powiatu w Sierpcu udzielił upoważnienia Dyrektorowi PCPR do realizacji Projektu⁹.

Zadania w zakresie realizacji Projektu w PCPR przekazano pracownikowi na stanowisku – *specjalista pracy z rodziną* zgodnie z przedstawionym zakresem obowiązków.

(akta kontroli str.: 99-135)

II. W zakresie finansowania

Powiat w 2020 r. w ramach umowy nr WPS-IV.946.5.31.2020¹⁰ (dalej Umowa), zawartej w dniu 30 lipca 2020 r. z Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda), otrzymał środki finansowe na realizację Projektu w łącznej kwocie **125 970,00 zł**, pochodzące z dwóch źródeł, tj.:

- ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (dalej środki krajowe) w kwocie 19 802,48 zł,
- ze środków europejskich (dalej środki europejskie) w kwocie 106 167,52 zł.

Zgodnie z zapisem zawartym w § 1 ust. 3 Umowy 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*¹¹, stanowiącymi załącznik nr 2 do Umowy.

⁹ W zakresie jn.:”(…)

- *składania oświadczeń woli w tym podpisywanie dokumentów związanych z realizacją programu,*
- *dysponowanie środkami projektu,*
- *reprezentowania Powiatu przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z realizacją projektu (...).”*

¹⁰ Do Umowy zawarto 31 sierpnia 2020 r. Aneks, którym dokonano m.in. zmiany terminu realizacji zadania i wydatkowania dofinansowania oraz terminu przekazania sprawozdania końcowego.

¹¹ Zgodnie Kosztorysem, dofinansowanie mogło być wykorzystane wyłącznie na pokrycie kosztów zakupu:

- sprzętu i oprogramowania na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania (zakup 36 szt. laptopów, 1 szt. projektor, 1 szt. ekran projekcyjny),

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.

Powiat zobowiązany został również w § 3 ust. 1 Umowy, do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej Projektu, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

PCPR w toku kontroli przedstawił *zapotrzebowanie na środki na realizację Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”* (dalej *zapotrzebowanie na środki*), które zostało przesłane do Wydziału Polityki Społecznej MUW (dalej WPS MUW) w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS), w dniu 21 lipca 2020 r., r., wysokość dotacji celowej została określona na kwotę 125 970,00 zł¹².

W trakcie realizacji Projektu, Powiat pismem nr PCPR.PRiIK.074.54.2020 z dnia 7 sierpnia 2020 r. zwrócił się do WPS MUW o możliwość zwiększenia kwoty zakupu sprzętu: projektor (kwota zgłoszona w kosztorysie to 2 600,00 zł, kwota z oferty 6 150,00 zł). W odpowiedzi¹³ uzyskano informację, iż w związku z brakiem wymaganego szczegółowego uzasadnienia, nie rozpatrzono sprawy pozytywnie.

Starosta Sierpecki dnia 31 sierpnia 2020 r. przekazał do MUW aktualizację kosztorysu – informując „(...) że koszty zakupionych sprzętów i przedmiotów, w wyniku trybu zamówienia i większej ilości, okazały się niższe od zaplanowanych w zapotrzebowaniu i kosztorysie (...)” - wykazując koszt realizacji Projektu w wysokości 96 897,20 zł.

(akta kontroli str.: 136-166)

Plan w rozdziale 85504 Wspieranie rodziny w ramach Projektu

W związku z realizacją Projektu Wojewoda decyzjami Nr 1/2020UE oraz Nr 175/2020¹⁴ z 24 lipca 2020 r. zwiększył dla Powiatu plan dotacji celowej w dziale 855, rozdziale 85504

– środków ochrony indywidualnej (w tym zakup środków ochrony indywidualnej – 1 560 szt. maseczek, 7 800 szt. rękawiczek oraz 270 l. zakup środków dezynfekcyjnych).

¹² Pismo Nr WPS-IV.946.5.31.2020 z 16 lipca 2020 r.

¹³ Pismo nr WPS-IV.946.5.31.2020 z 11 sierpnia 2020 r.

¹⁴ Pismo MUW Wydział Finansów i Budżetu nr WF-I.3144.4.24.2020 z 24 lipca 2020 r.

Wspieranie rodziny (dalej rozdział 85504 klasyfikacji budżetowej) o kwotę 125 970,00 zł, w §§ klasyfikacji budżetowej¹⁵ jn.:

- 2057 klasyfikacji budżetowej¹⁶ o kwotę 106 167,52 zł;
- 2059 klasyfikacji budżetowej¹⁷ o kwotę 19 802,48 zł,

wskazując iż środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa, przeznaczone są na realizację Projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

Zarząd Powiatu w Sierpcu Uchwałą Nr 336.57.2020 z 31 lipca 2020 r. zmieniającą Uchwałę w sprawie uchwalenia Budżetu Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. zwiększył plan finansowy dochodów i wydatków budżetu Powiatu o środki dotacji celowej w kwocie 125 970,00 zł w ramach realizacji Projektu, w §§ klasyfikacji budżetowej jn.:

- plan dochodów:
 - § 2057 klasyfikacji budżetowej – kwota 106 168,00 zł;
 - § 2059 klasyfikacji budżetowej – kwota 19 802,00 zł.
- plan wydatków:
 - § 4217 Zakup materiałów i wyposażenia¹⁸ – 106 168,00 zł (ze środków europejskich),
 - § 4219 Zakup materiałów i wyposażenia¹⁹ – 19 802,00 zł (ze środków krajowych).

Jednostka zgodnie art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – przyznana dotację ujęła w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli str.: 167-177)

¹⁵ 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) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

¹⁶ 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).

¹⁷ 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).

¹⁸ Dalej § 4217 klasyfikacji budżetowej.

¹⁹ Dalej § 4219 klasyfikacji budżetowej.

Ujęcie w ewidencji księgowej środków finansowych na realizację Projektu

Zapisy w ewidencji księgowej prowadzonej w Powiecie oraz wyciągi bankowe, na podstawie których dokonano księgowania, potwierdzają wpływ środków finansowych przekazanych zgodnie z Umową w kwocie 125 970,00 zł w dniach jn.:

- 19 sierpnia 2020 r.²⁰ – środki europejskie przekazane przez Ministerstwo Finansów w wysokości 106 167,52 zł²¹ (Wb nr 001/2020), co stanowi 84,28 % dofinansowania,
- 19 sierpnia 2020 r.²² – środki przekazane przez MUW w wysokości 19 802,48 zł²³ (Wb nr 160/2020), co stanowi 15,72 % dofinansowania.

Realizację wydatków budżetowych Powiatu ze środków finansowych na realizację Projektu prowadziło Starostwo²⁴.

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

(akta kontroli str.: 178-188)

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

Zgodnie z ewidencją księgową wydatki zrealizowane w ramach Projektu wyniosły ogółem **96 897,20 zł**, w tym:

²⁰ Wpływ środków finansowych pochodzących ze środków europejskich ujęto w ewidencji księgowej jn.:

- strona Wn konta 133-01-16-01 – *Rachunek-Piecza zastępcza-COVID-19-umowa*,
- strona Ma konta 901-64-R.85504 – *Piecza zastępcza COVID-19-umowa WPS-IV.946.5.3*.

²¹ Wpływ środków na rachunek bankowy Powiatu wskazany w § 1 ust. 6 Umowy, prowadzony w XXXXXXXXXX o nr: XXXXXXXXXX pod nazwą *Piecza zastępcza COVID-19*.

²² Wpływ środków finansowych pochodzących ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (MUW) ujęto jn.:

- strona Wn konta 133-01-01-01 – *Powiat-dochody*,
- strona Ma konta 901-53-R.85504 – *Dobry start*.

²³ Środki zostały przekazane przez MUW na rachunek podstawowy bankowy Powiatu o nr: XXXXXXXXXX.

²⁴ W związku z tym, że rachunek bankowy na który wpłynęły środki europejskie oraz rachunek bankowy na który wpłynęły środki krajowe służy do obsługi Powiatu i Starostwa, nie nastąpiło przekazanie środków, dokonano natomiast stosownych zapisów w ewidencji księgowej. W Starostwie ww. środki zaewidencjonowano jn.:

- strona Wn konta 130-07-01 – *WPS-IV.946.5.31.2020-wpływy*,
- strona Ma konta 223-48 – *WPS-IV.946.5.31.2020*.

- ze środków europejskich (dział 855 rozdział 85504 § 4217 *klasyfikacji budżetowej*) w kwocie 81 664,96 zł²⁵,
- ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (dział 855 rozdział 85504 § 4219 *klasyfikacji budżetowej*) w kwocie 15 232,24 zł²⁶,

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 wydatków w ramach Projektu, wypełniając zobowiązanie wynikające z § 1 ust. 4 Umowy.

Środki finansowe dotacji celowej w wysokości **96 897,20 zł**, w ramach realizowanego Projektu przeznaczono na zakup jn.:

1. Sprzętu komputerowego z oprogramowaniem na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania na kwotę 86 346,00 zł²⁷:
 - 36 szt. laptopów z oprogramowaniem (cena jednostkowa 2 398,50 zł).
2. Sprzętu multimedialnego w celu dostarczania odbiorcom informacji w odpowiedniej formie na kwotę 2 870,60 zł³⁰:
 - 1 szt. projektor OPTOMA – kwota 2 600,00 zł,
 - 1 szt. ekran na statywie – kwota 270,60 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.

²⁵ Z tego: kwota 6 473,21 zł – zakup maseczek, płynów dezynfekujących, rękawiczek; kwota 75 191,75 zł zakup laptopów i sprzętu audiowizualnego.

²⁶ Z tego: kwota 1 207,39 zł – zakup maseczek, płynów dezynfekujących, rękawiczek; kwota 14 024,85 zł zakup laptopów i sprzętu audiowizualnego.

²⁷ Faktura Vat nr FA/31/09/2020/SD z 9 września 2020 r. wystawiona przez XXXXXXXXXX na kwotę brutto ogółem 89 216,60 zł, z czego: ze środków europejskich (§ 4217 *klasyfikacji budżetowej*) – 75 191,75 zł, ze środków krajowych (§ 4219 *klasyfikacji budżetowej*) – 14 024,85 zł, zapłacona w dniu 25 września 2020 r.- WB Nr 004/2020.

3. Środków ochrony indywidualnej do bezpośredniej walki z epidemią o wartości ogółem 7 680,60 zł²⁸, w tym:

- 1 560 szt. maseczek chirurgicznych o wartości ogółem 1 310,40 zł (cena jednostkowa maseczki 0,84 zł - mieszcząca się w limicie 2 zł za 1 szt., po 10 sztuk na osobę);
- 7 800,00 szt. rękawiczek gumowych nitrylowych o wartości ogółem 3 978,00 zł, (cena jednostkowa rękawiczki 0,51 zł - mieszcząca się w limicie 1 zł za szt., po 50 sztuk na osobę);
- 270 litrów płynu dezynfekcyjnego o wartości ogółem 2 392,20 zł (cena za 1 litr 8,86 zł, nie przekraczająca limitu 15,00 zł za litr).

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej ustalono, że zapisy odzwierciedlają zdarzenia gospodarcze tj. zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania dla dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej oraz środków ochrony indywidualnej dla wychowanków, rodziców zastępczych oraz pracowników rodzinnej i instytucjonalnej pieczy zastępczej.

Kontroli poddano 100 % dowodów źródłowych będących podstawą poniesionych w ramach Projektu wydatków. Stwierdzono, że wydatki zrealizowano zgodnie z poszczególnymi pozycjami kosztorysu, stanowiącego załącznik Nr 2 do Umowy, który został sporządzony z zachowaniem limitów wartości jednostkowej za sztukę oraz ilości określonych w Wytycznych pkt VII *Kalkulacja Projektu*.

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.

²⁸ Faktura VAT nr F/RK/20/006699 z 21 sierpnia 2020 r. wystawiona przez XXXXXXXXXX, na kwotę brutto ogółem 7 680,60 zł, z czego: ze środków europejskich (§ 4217 *klasyfikacji budżetowej*) – 6 473,21 zł, ze środków krajowych (§ 4219 *klasyfikacji budżetowej*) – 1 207,39 zł, zapłacona w dniu 3 września 2020 r. – WB Nr 154/2020 zapłacona z rachunku bankowego – Wydatki nr XXXXXXXXXX, następnie 25 września 2020 r. dokonano refaktury środków oraz dokonano stosownych zapisów w ewidencji księgowej.

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

Ponadto na podstawie przedłożonej dokumentacji (faktury, wyciągi bankowe, ewidencja księgową, umowy użyczenia, protokoły zdawczo-odbiorcze) ustalono, że dotacja została wykorzystana 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. Dyrektorka PCPR poinformowała²⁹, że „(...) laptopy były przekazane rodzinom zastępczym, które zgłosiły taką potrzebę, zaś środki ochrony wszystkim funkcjonującym rodzinom (...)”

Na podstawie skontrolowanych dokumentów księgowych (faktury, wyciągi bankowe, ewidencje księgowe) potwierdzających wydatki ze środków dotacji w Projekcie ustalono, że Powiat dokonywał wydatków w następującej kolejności:

1. Zakup środków ochrony osobistej:
 - 7 800 szt. rękawiczek nitrylowych – kwota 3 978,00 zł,
 - 1 560 szt. maseczek ochronnych – kwota 1 310,40 zł,
 - 270 litrów płynu do dezynfekcji – kwota 957,60 zł.
2. Zakup sprzętu komputerowego oraz audiowizualnego, w tym:
 - 36 szt. laptopów HP 250 G7 – kwota 86 346,00 zł,
 - projektor OPTOMA – kwota 2 599,99 zł,
 - ekran na statywie – kwota 270,60 zł.

Zakupiony sprzęt zgodnie z dowodem OT *Przyjęcie środka trwałego* został przyjęty na stan środków trwałych w dniu 9 września 2020 r. oraz zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Starostwa³⁰. Zakupiony w ramach Projektu sprzęt wpisano do księgi inwentarzowej Starostwa.

²⁹ Pismo nr PCPR.ŚPS.074.64.2022 z 27 grudnia 2022 r.

³⁰ Strona Wn konta 013-WPSIV.946.5.31.2020, strona Ma konta 072-WPSIV.946.5.3-1.2020.

Następnie Protokołem przekazania PT numer ON.2613.36.2020 z dnia 9 września 2020 r. sprzęt przekazano do PCPR w celu rozdysponowania.

(akta kontroli str.: 189-211)

Ww. sprzęt zakupiony na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania PCPR przekazał dla wychowanków umieszczonych w:

- rodzinnej pieczy zastępczej na terenie Powiatu (30 szt. laptopów). Potwierdzenie przekazania sprzętu komputerowego z oprogramowaniem stanowią umowy użyczenia wraz z protokołem przekazania środka trwałego³¹,
- pieczy zastępczej instytucjonalnej tj. Powiatowego Domu Dzieci w Szczutowie, ul. 3 Maja 118, 09-277 Szczutowo (6 szt. laptopów, projektor OPTOMA i ekran projekcyjny). Potwierdzenie przekazania sprzętu stanowi Protokół przekazania z dnia 9 września 2020 r. nr PT Nr ON.2613.36.2020.

Natomiast zakupione środki ochrony osobistej przekazano do PCPR i zostały rozdysponowane:

- 153 osobom: wszystkim dzieciom przebywającym w pieczy zastępczej, ich opiekunom i pracownikom placówek opiekuńczo wychowawczych na podstawie zgłaszanych potrzeb w ilościach określonych w Wytycznych³², czego potwierdzeniem są *Protokoły zdawczo-odbiorcze środków ochrony zakupionych przez Powiat Sierpecki w związku z realizacją Projektu (...)*³³,
- wychowankom pieczy zastępczej instytucjonalnej tj. Powiatowego Domu Dzieci w Szczutowie³⁴.

(akta kontroli str.: 212-231)

Zgodnie z Wytycznymi *zakup sprzętu komputerowego stanowi działanie priorytetowe* w realizacji Projektu i jego zakup powinien się odbyć w pierwszej kolejności. Dopiero po wyczerpaniu zapotrzebowania podmiotów pieczy zastępczej na sprzęt komputerowy możliwym jest dokonanie zakupu pozostałych kategorii sprzętu i środków ochrony.

³¹ Sporządzony na potrzeby kontroli wykaz zawartych umów stanowi załącznik do akt kontroli.

³² Zestawienie sporządzone przez PCPR na potrzeby kontroli, zawierające ilości rozdysponowanych środków ochrony osobistej.

³³ Przykładowy *Protokół nieodpłatnego przekazania środków ochrony indywidualnej w ramach projektu oraz umowa użyczenia* wraz z *Protokołem przekazania sprzętu komputerowego* stanowią akta kontroli.

³⁴ Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 19 sierpnia 2020 r. – przedmiot przekazania: 250 szt. maseczek, 1 250 szt. rękawic ochronnych, 20 L płynu dezynfekującego.

W zakresie dochowania kolejności zakupów wskazanej w Wytycznych do realizacji Projektu, przyjęto wyjaśnienie Starosty Sierpeckiego, uznając prawidłowość postępowania jednostki w tym zakresie³⁵.

Zobowiązania wynikające z faktur, będących podstawą dokonanych wydatków w ramach realizacji Projektu, zostały uregulowane w wskazanych terminach.

Skontrolowane dokumenty potwierdzają, że wszystkie wydatki związane z realizacją Projektu, spełniają kryteria rozliczenia zgodnie z Umową o dofinansowanie i były zgodne z katalogiem kosztów kwalifikowanych związanych z Projektem oraz dochowano termin realizacji zadania określony w Umowie.

Zgodnie z treścią art. 6 ustawy o COVID-19³⁶, do zamówień których przedmiotem są towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19, nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych³⁷ jeżeli zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego i niekontrolowanego rozprzestrzeniania się choroby lub jeżeli wymaga tego ochrona zdrowia publicznego.

W związku z powyższym Powiat w ramach realizacji Projektu na podstawie Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu powołanego na podstawie Zarządzenia nr ON.120.23.2017 r. Starosty Sierpeckiego z dnia 23 maja 2017 r. w formie zapytania ofertowego wyłonił dostawcę najkorzystniejszych ofert zakupu:

³⁵ „Powiat sierpecki informuje, że wyłonienie Wykonawcy zadania pn. „Zakup 36 laptopów wraz z systemem operacyjnym Windows 10PL oraz pakietem Office 2019, oraz 1 szt. sprzętu audiowizualnego w postaci projektora multimedialnego i ekranu projekcyjnego” w ramach projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” oraz zadanie pn. „Zakup maseczek ochronnych niemedyceńskich, rękawic ochronnych jednorazowych nitrylowych i płynu do rąk i skóry dla dzieci w ramach projektu Wsparcia dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” zostało zrealizowane na podstawie Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu powołanego na podstawie Zarządzenia nr ON.120.23.2017 r. Starosty Sierpeckiego z dnia 23 maja 2017 r. w formie zapytania ofertowego. Z wyłonionym Wykonawcą na dostawę sprzętu komputerowego została zawarta umowa, a w przypadku dostaw maseczek, rękawiczek i płynu do rąk i skóry zostało wysłane zlecenie realizacji.

Zgodnie z wytycznymi, w pierwszej kolejności zabezpieczono środki finansowe na zakup sprzętu komputerowego, dopiero wówczas wysłano zapytanie ofertowe na zakup i dostawę środków ochrony osobistej (...).”

³⁶ 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.

³⁷ Ustawa z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 1710) – dalej ustawa Prawo zamówień publicznych.

- 1) sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz sprzętu audiowizualnego w przeprowadzonym postępowaniu pod nazwą „Zakup 36 laptopów wraz z systemem operacyjnym Windows 10PL oraz pakietem Office 2019, oraz 1 szt. sprzętu audiowizualnego w postaci projektora multimedialnego i ekranu projekcyjnego”³⁸.
- 2) środków ochrony osobistej w przeprowadzonym postępowaniu pod nazwą „Zakup maseczek ochronnych niemedyceńskich, rękawic ochronnych jednorazowych nitrylowych i płynu do rąk i skóry dla dzieci w ramach projektu Wsparcia dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”³⁹.

(akta kontroli str.: 232-326, 361-382)

Dokumentacja finansowo-księgową zadania

W Powiecie oraz Starostwie prowadzono ewidencję księgową w ramach realizowanego Projektu, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 Umowy, przyjętymi zasadami rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości.

Wszystkie dowody źródłowe stanowiące podstawę wydatkowania środków z dotacji:

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

³⁸ W wyniku przeprowadzonego rozeznania cenowego wybrano wykonawcę, z którym w dniu 7 sierpnia 2020 r. zawarto umowę z firmą XXXXXXXXXX. W umowie określono m.in. termin realizacji i odbioru końcowego przedmiotu umowy – 26 sierpnia 2020 r. oraz kwotę należnego wynagrodzenia. Zgodnie ze złożonym przez Starostę Sierpeckiego w dniu 2 stycznia 2023 r. wyjaśnieniem „(...) Ze względu na przedłużający się okres oczekiwania na dostawę sprzętu komputerowego, z uwagi na jego brak podpisany został z Wykonawcą Aneks do umowy.” Aneks nr 1 został zawarty 18 sierpnia 2020 r. w którym wskazano termin realizacji i odbioru końcowego przedmiotu umowy do dnia 11 września 2020 r. oraz wprowadzono parametry techniczne projektora multimedialnego.

Protokołem zdawczo-odbiorczym do ww. umowy:

- Dyrektor PCPR, dokonał potwierdzenia otrzymania 30 szt. laptopów HP 250 G7,
- Dyrektor Powiatowego Domu Dzieci w Szczutowie, dokonał potwierdzenia otrzymania 6 szt. laptopów HP 250 G7, oraz 1 szt. projektor Optoma, 1 szt. ekran na statywie.

³⁹ W wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie zapytania ofertowego wybrano wykonawcę tj. XXXXXXXXXX. Protokołem z 19 sierpnia 2020 r. dokonano odbioru przedmiotu zamówienia, wnosząc uwagi dotyczące braku 10 szt. maseczek. Następnie 24 sierpnia 2020 r. dostarczono brakujące maseczki.

- zostały opatrzone adnotacją na jaki cel poniesiono wydatki oraz źródle pochodzenia środków finansowych w ramach Projektu,
- zawierały adnotację, że zamówienie zostało zrealizowane w trybie art. 2 ust.1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- dowody zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgową) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych.

Ponadto na fakturach zawarto informację o formie i dacie zapłaty.

Roczne sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu

Powiat zgodnie z zapisem wynikającym z § 6 ust. 2 Umowy⁴⁰, sporządził i przekazał do Wojewody *Sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu*⁴¹ 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 terminie wskazanym przez WPS MUW.

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

(akta kontroli str.: 327-336)

⁴⁰ W brzmieniu obowiązującym w Aneksie tj. do 30 listopada 2020 r.

⁴¹ Pismem nr PCPR.PRIIK.074.64.2020 z 9 listopada 2020 r. Dyrektor PCPR poinformowała MUW, iż „(...) w zapotrzebowaniu zgłaszanym przed podpisaniem umowy wykazano 50 funkcjonujących rodzin zastępczych jako podmioty zaplanowane do objęcia wsparciem w ramach projektu. Na dzień 03.11.2020 r. – ostatnie sprawozdanie w systemie CAS – wsparciem zostało objętych 46 rodzin. Różnica wynika z faktu, że 3 rodziny zastępcze spokrewnione przestały funkcjonować w czasie realizacji zadania (...). Nadmieniamy, że chodzi o wsparcie w postaci środków higieny – wszystkie zakupione komputery zostały rozdysponowane wśród rodzin. Zapewniamy ponadto, że pozostałe zestawy środków higieny są na bieżąco wydawane nowo powstałym rodzinom zastępczym.”

Zwrot niewykorzystanych środków dotacji

Powiat w związku z zakończeniem realizacji Projektu, niewykorzystane środki finansowe zwrócił w dniu 9 października 2020 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 7 ust. 2 i 3 Umowy⁴² w kwocie ogółem **29 072,80 zł**, z czego:

- na rachunek bankowy Wojewody Mazowieckiego w części otrzymanej ze środków krajowych kwotę 4 570,24 zł (wyciąg bankowy Nr 197/2020),
- na rachunek Banku Gospodarstwa Krajowego w części otrzymanej ze środków europejskich kwotę 24 502,56 zł (wyciąg bankowy Nr 007/2020).

(akta kontroli str.: 337-339)

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że Powiat osiągnął w 2020 r. dochód w kwocie 1,14 zł⁴³, z tytułu gromadzenia środków finansowych otrzymanych na realizację Projektu (środki europejskie) na oprocentowanym rachunku bankowym⁴⁴. Powiat ww. środki przekazał 10 września 2020 r na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów⁴⁵, które dokonało w dniu 24 listopada 2020 r. zwrotu odsetek na rachunek Powiatu.

Zgodnie z § 7 pkt 4 Umowy, odsetki od środków zgromadzonych na realizację Projektu rozliczane powinny być w trybie określonym w § 4 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁴⁶ tj. przekazywane przez jednostkę samorządu terytorialnego (Powiat) na rachunek instytucji (MUW), z którą jednostka zawarła umowę o dofinansowanie Projektu.

Powiat w dniu 26 listopada 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 009/2020) przekazał odsetki na rachunek bankowy MUW, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 7 ust. 4 Umowy

(akta kontroli str.: 340-351)

⁴² W brzmieniu obowiązującym na podstawie Aneksu tj. do dnia do 30 listopada 2020 r.

⁴³ Zgodnie z przedłożonym zestawieniem transakcji na rachunku bankowym wskazanym w Umowie oraz wydrukiem konta 130-01-16-02 w okresie od 31 sierpnia 2020 r. do 26 listopada 2020 r. odsetki od środków finansowych na realizację Projektu wyniosły 1,14 zł.

⁴⁴ Środki finansowe na realizację Projektu (środki europejskie) gromadzone były na rachunku bankowym wskazanym w umowie z Wojewodą Mazowieckim (§ 1 pkt 6 Umowy). Rachunek został otwarty zgodnie z potwierdzeniem otwarcia rachunku z 29 lipca 2020 r. na podstawie kompleksowej umowy bankowej Nr ON.032.48.2019 z dnia 19 kwietnia 2019 r. zawartej z XXXXXXXXXXXXX. Ww. rachunek został założony na potrzeby Projektu na podstawie dyspozycji otwarcia kolejnego rachunku bankowego. Zgodnie z pkt. 3 i 4 ww. potwierdzenia otwarcia rachunku, oprocentowanie rachunku pomocniczego wynosi 0,04% w stosunku rocznym, a odsetki kapitalizowane są na koniec miesiąca kalendarzowego lub w dniu zamknięcia rachunku pomocniczego.

⁴⁵ Wyciąg bankowy Nr 003/2020.

⁴⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz.259).

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Powiat nie dokonywał lokat środków finansowych otrzymanych w 2020 r. na realizację Projektu, co potwierdził Starosta Sierpecki w oświadczeniu złożonym dnia 20 grudnia 2022 roku⁴⁷.

(akta kontroli str.: 352)

Sprawozdawczość budżetowa

Dane wykazane w sprawozdaniach zbiorczych sporządzonych przez Powiat: 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, w części dotyczącej rozdziału 85504 były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

(akta kontroli str.: 353-360)

IV. Ocena zagadnień poddanych kontroli

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.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

⁴⁷ „Reprezentując POWIAT SIERPECKI – Beneficjenta projektu pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19 – realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój lata 2014-2020 – umowa nr WPS-IV.946.5.31.2020 oświadczam, że nie było dokonywanych lokat środków dotacji”.