



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 23 listopada 2023 r.

WK-IV.431.1.9.2023

Pan

Stanisław Kubel

Starosta Powiatu Ostrołęckiego

Starostwo Powiatowe w Ostrołęce

pl. gen. Józefa Bema 5

07-410 Ostrołęka

Szanowny Panie Starosto,

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: Małgorzata Krawczyk – główny specjalista i Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej *MUW*), przeprowadzili w dniach od 22 marca do 7 kwietnia 2023 r. kontrolę problemową w Powiecie Ostrołęckim (dalej *Powiat*) z siedzibą Starostwa Powiatowego w Ostrołęce, pl. gen. Józefa Bema 5, 07-410 Ostrołęka (dalej *Starostwo*).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację programu "Rodzina 500+".

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

[Akta kontroli Tom I str.: 6-41, Tom II str.: 415]

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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) – dalej *ustawa o kontroli w administracji rządowej*.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 13 listopada 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów, dokonano następujących ustaleń:

I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania

Powiat jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustroj określa ustawa o samorządzie powiatowym³ oraz Statut Powiatu⁴. Organami Powiatu są Rada Powiatu i Zarząd Powiatu. Zarząd wykonuje zadania przy pomocy Starostwa oraz jednostek organizacyjnych Powiatu, w tym Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrołęce (dalej *PCPR*).

[Akta kontroli Tom I str.: 51-81]

Szczegółową organizację wewnętrzną Starostwa, kompetencje i zakres sprawowanego nadzoru Starosty i Wicestarosty oraz kompetencje i obowiązki Skarbnika Powiatu, Sekretarza Powiatu oraz dyrektorów wydziałów i samodzielnych stanowisk, a także zadania komórek organizacyjnych, określa Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Ostrołęce (dalej *Regulamin Starostwa*)⁵. W skład urzędu wchodzi m.in. Wydział Finansowy (dalej *WF*), pracą którego kieruje Skarbnik Powiatu, pełniący funkcję Dyrektora WF.

Do zakresu działania WF należy prowadzenie spraw związanych z opracowaniem projektu budżetu Powiatu, zapewnienie obsługi finansowo-księgowej Powiatu i Starostwa, organizowanie i nadzorowanie prawidłowości prowadzenia rachunkowości przez jednostki organizacyjne Powiatu oraz sporządzanie sprawozdawczości budżetowej.

[Akta kontroli Tom I str.: 82-128]

W ramach realizacji Programu „Rodzina 500 plus” w 2022 r. czynności w zakresie prowadzenia postępowania w sprawie przyznania i wypłaty świadczeń tj. przyjmowania wniosków o przyznanie prawa do świadczenia wychowawczego (dalej *wnioski*), rejestracji i weryfikacji wniosków, sporządzania i przygotowania decyzji przyznających prawo do świadczenia wychowawczego, sporządzania list wypłat świadczeń wychowawczych

³ Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.).

⁴ Statut w brzmieniu stanowiącym załącznik do obwieszczenia Nr 1/2018 Rady Powiatu w Ostrołęce z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Ostrołęckiego (Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 19 listopada 2018 r. poz. 11240).

⁵ Uchwała Nr 592/2021 Zarządu Powiatu w Ostrołęce z dnia 28 maja 2021 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ostrołęce.

oraz przygotowania sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji wydatków i informacji z realizacji tych świadczeń, wykonywane były w PCPR.

PCPR jest jednostką organizacyjną Powiatu utworzoną na mocy uchwały Rady Powiatu w celu realizacji zadań własnych powiatu i zleconych przez administrację rządową z zakresu pomocy społecznej, pieczy zastępczej, przeciwdziałania przemocy w rodzinie oraz rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych⁶.

[Akta kontroli Tom I str.: 383-384]

Statut PCPR⁷ nadany przez Radę Powiatu określa, iż PCPR działa w formie jednostki budżetowej, natomiast podstawą gospodarki finansowej tej jednostki jest roczny plan finansowy obejmujący dochody i wydatki.

Kontrolę nad działalnością PCPR sprawuje Rada Powiatu natomiast działalnością PCPR kieruje Dyrektor, który organizuje i nadzoruje pracę PCPR, odpowiada za realizację zadań PCPR, a także reprezentuje jednostkę na zewnątrz.

[Akta kontroli Tom I str.: 385-388]

Szczegółowy zakres zadań, strukturę organizacyjną PCPR oraz zadania w ramach poszczególnych stanowisk pracy, określone zostały w Regulaminie Organizacyjnym Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrołęce (dalej *Regulamin PCPR*)⁸.

[Akta kontroli Tom I str.: 389-414]

Obsługę finansowo-księgową PCPR realizuje we własnym zakresie w ramach zadań zespołu ds. finansowo-księgowo-kadrowego.

⁶ Uchwała Nr V/19/99 Rady Powiatu w Ostrołęce z dnia 30 marca 1999 r. w sprawie utworzenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie.

⁷ Załącznik do Uchwały Nr XVI/87/2012 Rady Powiatu w Ostrołęce z dnia 15 lutego 2012 r. w sprawie nadania Statutu Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrołęce ze zm. wprowadzonymi Uchwałą Nr XXIX/216/2017 Rady Powiatu w Ostrołęce z dnia 7 lutego 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie nadania Statutu Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrołęce.

⁸ Regulamin organizacyjny PCPR w brzmieniu stanowiącym załącznik do Uchwały Nr 281/2012 Zarządu Powiatu w Ostrołęce z dnia 7 marca 2012 r. ze zm. wprowadzonymi nw. uchwałami:

- Uchwała Nr 801 /2014 Zarządu Powiatu w Ostrołęce z dnia 6 listopada 2014 r. (pismo znak ON.0022.801.2014),
- Uchwała Nr 111/2015 Zarządu Powiatu w Ostrołęce z dnia 22 lipca 2015 r. (pismo znak ON.0022.111.2015),
- Uchwała Nr 577/2017 Zarządu Powiatu w Ostrołęce z dnia 22 września 2017 r. (pismo znak ON.0022.577.2017),
- Uchwała Nr 217/2019 Zarządu Powiatu w Ostrołęce z dnia 9 września 2019 r. (pismo znak ON.0022.217.2019).

Zadania PCPR jako organizatora rodzinnej pieczy zastępczej, wynikają z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej⁹ i realizowane były w zespole ds. pieczy zastępczej.

Upoważnionymi przez Starostę do wydawania decyzji administracyjnych z zakresu ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej¹⁰ oraz ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej były w okresie objętym kontrolą oraz obecnie pozostają, Dyrektor PCPR¹¹ oraz osoba zatrudniona na stanowisku inspektor ds. rehabilitacji społecznej w PCPR¹².

[Akta kontroli Tom III str.: 133-164]

II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej

Zasady polityki rachunkowości w Starostwie wprowadzono zarządzeniem Starosty Ostrołęckiego w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości¹³, natomiast zasady rachunkowości w PCPR zostały prowadzone zarządzeniem Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrołęce¹⁴.

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁵.

[Akta kontroli Tom I str.: 129-249, 445-501]

III. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Projekt i plan budżetu Powiatu

MUW przekazał Powiatowi, pismem znak WF-I.3111.24.42.2021 z dnia 22 października 2021 r., informację o kwotach dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2022, w łącznej kwocie **197 000,00 zł**, w tym:

⁹ Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1426) – dalej *ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*.

¹⁰ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 901 ze zm.) – dalej *ustawa o pomocy społecznej*.

¹¹ Upoważnienie Starosty Ostrołęckiego Nr 23/2019 z dnia 18 lipca 2019 r. (znak pisma Nr ON.077.23.2019) dla Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie *do wydawania decyzji administracyjnych z zakresu ustawy o pomocy społecznej oraz ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*.

¹² Upoważnienie Starosty Ostrołęckiego Nr 26/2019 z dnia 26 września 2019 r. (znak pisma OB.077.26.2019) dla inspektora ds. rehabilitacji społecznej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie *do wydawania decyzji administracyjnych z zakresu ustawy o pomocy społecznej oraz ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*.

¹³ Zarządzenie nr 5/2018 Starosty Ostrołęckiego z dnia 11 stycznia 2018 r. *w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości*.

¹⁴ Zarządzenie nr 7/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrołęce z dnia 10 listopada 2010 r. *w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości*.

¹⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej *ustawa o rachunkowości*.

- w rozdziale 85508 *Rodziny zastępcze*¹⁶ (dalej *rozdział 85508*) – 174 000,00 zł,
- w rozdziale 85510 *Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych* (dalej *rozdział 85510*) – 23 000,00 zł.

Powyższe dotacje zaplanowano w § 2160 *Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego, stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci* (dalej § 2160).

[Akta kontroli Tom I str.: 277-281]

Kwota dotacji ujęta w projekcie budżetu województwa mazowieckiego na 2022 r. została wprowadzona przez Zarząd Powiatu w Ostrołęce w projekcie budżetu Powiatu na 2022¹⁷, natomiast kwota planowanej dotacji, wynikająca z pism Wojewody Mazowieckiego (dalej *Wojewoda*) oraz planowane wydatki z tych środków, zostały przyjęte przez Radę Powiatu w Ostrołęce¹⁸.

[Akta kontroli Tom I str.: 294-304]

Zgodnie z pismem Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.24.13.2022 z dnia 18 lutego 2022 r. na podstawie Decyzji Wojewody Nr 1/2022UB z dnia 8 lutego 2022 r., zostały zatwierdzone plany finansowe budżetu województwa mazowieckiego na 2022 r., uwzględniające dotacje dla Powiatu Ostrołęckiego w kwocie **192 000,00 zł**.

[Akta kontroli Tom I str.: 282 -284]

Decyzjami Wojewody¹⁹ dokonano zmian w planie dotacji dla Powiatu na 2022 rok w rozdziałach 85508 i 85510, który po zmianach stanowił kwotę **172 755,61 zł**, w tym:

- w rozdziale 85508 § 2160 - 151 729,61 zł,
- w rozdziale 85510 § 2160 - 21 026,00 zł.

¹⁶ 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.).

¹⁷ Uchwała Nr 699/2021 Zarządu Powiatu w Ostrołęce z dnia 10 listopada 2021 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały Rady Powiatu w Ostrołęce w sprawie uchwalenia Uchwały budżetowej na 2022 rok.

¹⁸ Uchwała Nr XLII/306/2021 Rady Powiatu w Ostrołęce z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie Uchwalenia Uchwały budżetowej na 2022 rok.

¹⁹ Decyzje Wojewody o zmianie w planie dotacji dla Powiatu:

- nr 119/2022 z dnia 12 maja 2022 r. o zmniejszeniu planu dotacji celowych w dziale 855 rozdział 85510 w § 2160 o kwotę 974,00 zł (pismo znak WF-I.3112.20.9.2022 z dnia 12 maja 2022 r.),
- nr 120/2022 z dnia 12 maja 2022 r. o zmniejszeniu planu dotacji celowych w dziale 855 rozdział 85508 w § 2160 o kwotę 18 268,00 zł (pismo znak WF-I.3112.20.10.2022 z dnia 12 maja 2022 r.),
- nr 351/2022 z dnia 13 października 2022 r. o zmniejszeniu planu dotacji celowych w dziale 855 rozdział 85508 w § 2160 o kwotę 2,39 zł (pismo znak WF-I.3112.20.47.2022 z dnia 14 października 2022 r.).

[Akta kontroli Tom I str.: 285-293]

W związku z decyzjami Wojewody, Uchwałami Zarządu Powiatu w Ostrołęce²⁰ wprowadzono zmiany w planie budżetu Powiatu na 2022 r.

[Akta kontroli Tom I str.: 305-331]

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji w 2022 r., określonej przez Wojewodę, do budżetu Powiatu i ustalono, że plan dotacji ujęto w prawidłowej wysokości w planie dochodów i wydatków Powiatu w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej²¹, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Podstawą do zaksięgowania operacji dotyczących zmian w budżecie Powiatu były Uchwały Zarządu Powiatu, zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości.

[Akta kontroli Tom I str.: 129-249, 332-333, II str.: 3-18, 27-48]

Ujęcie w ewidencji księgowej dotacji przekazanej przez Wojewodę

Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej dochodów (strona Wn konta 133-01-1-*Rachunek budżetu*, strona Ma konta 901-01 *Dochody budżetu*, według podziałki klasyfikacji budżetowej) oraz wyciągami bankowymi, stanowiącymi podstawę księgowania, Powiat w 2022 r. otrzymał dotację w kwocie **172 758,00 zł**, w tym: w rozdziale 85508 w kwocie 151 732,00 zł²², w rozdziale 85510 w kwocie 21 026,00 zł²³.

²⁰ Uchwały Zarządu Powiatu w Ostrołęce w sprawie zmian w budżecie Powiatu Ostrołęckiego na 2022 rok:

- 1) dotycząca zmniejszenia planu dochodów w związku z zatwierdzeniem planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na 2022 rok - nr 758/2022 z dnia 2 marca 2022 r, w tym:
 - w rozdziale 85508 § 2160 o kwotę 4 000,00 zł, plan po zmianie 170 000,00 zł,
 - w rozdziale 85510 § 2160 o kwotę 1 000,00 zł, plan po zmianie 22 000,00 zł,
- 2) dotyczące zmniejszenia planu wydatków,
 - nr 820/2022 z dnia 17 maja 2022 r., w tym:
 - w rozdziale 85508 § 2160 o kwotę 18 268,00 zł, plan po zmianie 151 732,00 zł,
 - w rozdziale 85510 § 2160 o kwotę 974,00 zł, plan po zmianie 21 026,00 zł,
 - nr 909/2022 z dnia 27 października 2022 r. dotycząca rozdziału 85508 zmniejszenie o kwotę 2,39 zł, plan po zmianie 151 729,61 zł.

²¹ Powiat zaewidencjonował, według właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej:

- 1) plan początkowy dochodów z tytułu dotacji wraz ze zmianami na koncie 991 – *Planowane dochody budżetu*,
- 2) planowane wydatki na koncie 992 – *Planowane wydatki budżetu*.

²² Wpływ środków dotacji na rachunek bankowy Powiatu potwierdzają nw. wyciągi bankowe:

- Wb nr 5 z dnia 10 stycznia 2022 r. – 35 175,00 zł,
- Wb nr 29 z dnia 10 lutego 2022 r. – 34 848,00 zł,
- Wb nr 50 z dnia 10 marca 2022 r. – 33 839,00 zł,
- Wb nr 72 z dnia 8 kwietnia 2022 r. – 21 835,00 zł,
- Wb nr 94 z dnia 11 maja 2022 r. – 26 035,00 zł.

²³ Wpływ środków dotacji na rachunek bankowy Powiatu potwierdzają nw. wyciągi bankowe:

- Wb nr 5 z dnia 10 stycznia 2022 r. – 4 498,00 zł,
- Wb nr 10 z dnia 17 stycznia 2022 r. – 276,00 zł,
- Wb nr 29 z dnia 10 lutego 2022 r. – 4 131,00 zł,

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bieżący Powiatu²⁴.

[Akta kontroli Tom I str.: 250-260, 334-335, 340-349]

W Powiecie dokonano właściwej klasyfikacji dochodów, po czym przekazano dotację łącznie w rozdziale 85508 i 85510 na rachunek bieżący PCPR²⁵ w kwotach wynikających z zapotrzebowań²⁶ i zaewidencjonowano: strona Wn konta 223-14 – *Rozliczenie wydatków budżetowych – PCPR w Ostrołęce*, strona Ma konta 133-01-1 – *Rachunek budżetu*.

[Akta kontroli Tom I str. 266-276, 350-367, Tom III str. 165-168]

Księgowania wydatków budżetowych w Powiecie dokonywane były: strona Wn konta 902 - *Wydatki budżetu*, strona Ma konta 223-14 – *Rozliczenie wydatków budżetowych – PCPR w Ostrołęce*, zgodnie z danymi wynikającymi z miesięcznych sprawozdań Rb-28S *Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych przez PCPR* (dalej sprawozdanie Rb-28S), w których wykazano zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

[Akta kontroli Tom III str.: 179 -181]

IV. Wydatkowanie środków finansowych dotacji oraz efektywności realizacji zadania

Zgodnie z ewidencją księgową, prowadzoną w PCPR oraz dokumentacją księgową, dotację otrzymaną w 2022 r. PCPR wydatkowało na:

- 1) wypłatę dodatków wychowawczych (§ 3110) w wysokości 171 029,06 zł, w tym:
kwota 150 213,96 zł - w rozdziale 85508, kwota 20 815,10 zł - w rozdziale 85510,

-
- Wb nr 51 z dnia 11 marca 2022 r. – 4 039,00 zł,
 - Wb nr 72 z dnia 8 kwietnia 2022 r. – 4 041,00 zł,
 - Wb nr 94 z dnia 11 maja 2022 r. – 4 041,00 zł.

²⁴ Rachunek bankowy nr 03 89230008 0124 7002 2012 0019 prowadzony w ramach umowy w zakresie produktów bankowych z dnia 30 czerwca 2021 r., zawartą pomiędzy Powiatem Ostrołęckim a Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej, Plac Księżnej Anny Mazowieckiej 2, 07-300 Ostrow Mazowiecka.

²⁵ Rachunek bankowy nr 18 8923 0008 0124 9370 2012 0001 prowadzony w ramach umowy ramowej w zakresie produktów bankowych z dnia 30 grudnia 2019 r., zawartej pomiędzy Powiatem Ostrołęckim Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Ostrołęce a Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej, Plac Księżnej Anny Mazowieckiej 2, 07-300 Ostrow Mazowiecka.

²⁶ Potwierdzenie operacji finansowych przekazania środków do PCPR stanowią nw. wyciągi bankowe:

- Wb nr 9 z dnia 24 stycznia 2022 r. – 600,00 zł, kwota mieści się w kwocie 143 000,00 zł, co znajduje potwierdzenie w dokumentacji PCPR,
- Wb nr 13 z dnia 20 stycznia 2022 r. – 39 349,00 zł,
- Wb nr 35 z dnia 18 lutego 2022 r. – 38 979,00 zł,
- Wb nr 54 z dnia 16 marca 2022 r. – 37 878,00 zł,
- Wb nr 80 z dnia 21 kwietnia 2022 r. – 25 876,00 zł,
- Wb nr 97 z dnia 16 maja 2022 r. – 30 076,00 zł.

- 2) koszty obsługi dodatków wychowawczych (§ 4010, § 4110 i § 4120) w wysokości 1 725,65 zł²⁷, co stanowi 1%²⁸ dotacji otrzymanej na świadczenie wychowawcze, zgodnie z art. 196 a ust. 1 i 2 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

[Akta kontroli Tom III str. 178, 182-186]

Wydatki dotyczące wypłat dodatków wychowawczych (§ 3110)

- 1) w rozdziale 85508, w kwocie 150 213,96 zł, zrealizowane zostały na podstawie list wypłat dodatku wychowawczego, w wysokości świadczenia wychowawczego określonego w art. 5 ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci, tj. w wysokości 500 zł miesięcznie (dalej dodatek) dla rodzin:

- zastępczych spokrewnionych – 42 500,00 zł,
- zastępczych niezawodowych – 34 596,77 zł,
- pomocowych – 2 467,74 zł,
- zastępczych zawodowych – 46 649,45 zł,
- oraz rodzinnego domu dziecka – 24 000,00 zł,

sporządzonych zgodnie z decyzjami wydanymi przez Dyrektora PCPR w 2022 r. oraz w okresie wcześniejszym (dalej *decyzje*)²⁹.

Wszystkie dodatki wypłacano przelewami bankowymi na rachunki bankowe wskazane przez wnioskodawców, pełniących funkcję rodzin zastępczych bądź rodzinnego domu dziecka.

- 2) w rozdziale 85510 w kwocie 20 815,10 zł, zrealizowane zostały na podstawie list wypłat dodatku wychowawczego dla 10 wychowanków placówki opiekuńczo-wychowawczej „Dom dla dzieci” w Czarnowcu, sporządzonych zgodnie z decyzjami (1 decyzja wydana w 2022 r., 9 decyzji wydanych w okresie wcześniejszym).

Dodatki wypłacano przelewem na rachunek bankowy wskazany przez wnioskodawcę – dyrektora placówki opiekuńczo-wychowawczej.

²⁷ W rozdziale 85508 kwota 1 515,65 zł, w rozdziale 85510 kwota 210,00 zł.

²⁸ $1\,725,65\text{ zł} : 172\,758,00\text{ zł} \times 100 = 1\%$.

²⁹ W okresie objętym kontrolą wydano 25 decyzji, w tym:

1. na dzieci pozostających w rodzinach zastępczych spokrewnionych – 7 decyzji od nr PCPR-PZ.5202.2.1.2022 do nr PCPR-PZ.5202.2.7.2022,
2. na dzieci pozostające w rodzinach zastępczych niezawodowych – 6 decyzji od nr PCPR-PZ.5202.4.1.2022 do nr PCPR-PZ.5202.4.6.2022,
3. na dzieci pozostające w rodzinach zastępczych zawodowych – 8 decyzji od nr PCPR PZ.5214.2.1.2022 do nr PCPR-PZ.5214.2.8.2022,
4. na dzieci pozostające w rodzinnych domach dziecka – 3 decyzje od nr PCPR - PZ.5222.2.1.2022 do nr PCPR- PZ.5222.2.3.2022,
5. na dzieci pozostające w placówce opiekuńczo-wychowawczej – 1 decyzja PCPR - PZ.5355.1.1.2022.

Wszystkie dane na listach wypłat dodatku wychowawczego wypłaconego w 2022 r. w rozdziałach 85508 i 85510, tj. imię i nazwisko opiekuna, imię i nazwisko dziecka, adres zamieszkania, termin ważności decyzji, kwotę do wypłaty, porównano z decyzjami – stwierdzono zgodność sporządzenia list wypłat dodatków z decyzjami.

Weryfikacji poddano także zgodność zapisów w ewidencji księgowej dotyczącej wypłat dodatków w rozdziałach 85508 i 85510 z wyciągami bankowymi oraz z listami wypłat dodatków wychowawczych poprzez porównanie numerów list wypłat dodatków wychowawczych, kwot do wypłaty i kwot wypłaconych z ewidencją księgową – stwierdzono zgodność zapisów w tym zakresie.

Na podstawie weryfikacji ww. dokumentów stwierdzono prawidłowość ujęcia wszystkich wydatków dotyczących wypłaty dodatków (§ 3110) za 2022 r. w ewidencji księgowej³⁰.

Wszystkie dodatki wypłacono w terminach wskazanych w decyzjach, tj. do 30 dnia każdego miesiąca.

[Akta kontroli Tom II str. 49-394, Tom III str.: 177]

Wydatki dotyczące kosztów obsługi dodatków

PCPR wydatkował w ramach kosztów obsługi dodatków kwotę 1 725,65 zł, w tym: w Rozdziale 85508 kwotę 1 515,65 zł oraz w Rozdziale 85510 kwotę 210,00 zł.

Ww. wydatki dotyczyły wypłaty 2 pracownikom realizującym zadania związane z wypłatą dodatków w 2022 r., nagrody uznaniowej (§ 4010, § 4110, § 4120).

Sprawdzono terminowość opłacania składek na ubezpieczenia społeczne i stwierdzono, że odprowadzone były w terminie przewidzianym ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych³¹, tj. za dany miesiąc – do 5 dnia następnego miesiąca, w kwotach zgodnych z określonymi w deklaracjach ZUS P DRA³² (Wb nr 81 z dnia 30 maja 2022 r.).

Wypłaty nagrody, dokonano na podstawie listy płac z dnia 26 maja 2022 r., sporządzonej zgodnie z pismem Dyrektora PCPR Nr PCPR.SD.1140.6.2022 i Nr PCPR.SD.1140.7.2022 z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie przyznania nagrody uznaniowej.

Nagrodę wypłacano przelewem na rachunki bankowe pracowników.

Wszystkie wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym.

[Akta kontroli Tom II str.: 336-394]

³⁰ Potwierdzenie realizacji wypłat dodatków stanowią wyciągi bankowe.

³¹ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 1230).

³² Wb nr 81 z dnia 30 maja 2022 r.

Szczegółowa ewidencja wydatków potwierdzających realizację wypłat dodatków w ramach programu Rodzina 500 plus prowadzona była w PCPR, natomiast w Powiecie prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków na podstawie sprawozdań budżetowych PCPR. Ewidencja księgową w Powiecie oraz w PCPR prowadzona była w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości.

Wszystkie zapisy księgowe w PCPR oraz w Powiecie wynikały z dowodów księgowych (wyciągi bankowe, listy wypłat dodatków wychowawczych, lista płac pracowników realizujących zadania związane z Programem Rodzina 500 plus, sprawozdania Rb-28S wraz z poleceniami księgowania).

Dowody źródłowe zawierały klasyfikację budżetową Dział 855 Rozdział 85508 i Rozdział 85510 oraz właściwy paragraf klasyfikacji budżetowej, ponadto dowody spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych. Zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracownika sporządzającego dokument i formalno-rachunkowym przez Głównego księgowego PCPR. Wydatki zatwierdził do wypłaty Dyrektor PCPR.

V. W zakresie sprawozdawczości budżetowej

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 *o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2022 roku*, w części dotyczącej rozdziału 85508 oraz rozdziału 85510, były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań do MUW i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³³.

[Akta kontroli Tom I str.: 372-382, Tom II str.: 270-363]

Stwierdzono ponadto, że dane wykazane w kwartalnych Sprawozdaniach rzeczowo – finansowych z wykonywania przez powiat dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty, o którym mowa w art. 115 ust. 2 a ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej i dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego, o którym mowa w art. 113 a tej ustawy oraz Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (dane wykazane

³³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.).

w sprawozdaniu Powiatu zawierają dane wykazane w sprawozdaniach PCPR), także były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej, która odzwierciedla rzetelnie realizację wydatków w ramach Programu „Rodzina 500 plus”.

Sprawozdania przekazane zostały z zachowaniem terminów do ich sporządzenia.

[Akta kontroli Tom II str.: 19-28, Tom III str. 5-119]

W toku kontroli dokonano także weryfikacji danych wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadań PCPR za 2022 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i ustalono, że sprawozdanie zostało sporządzone w sposób rzetelny.

VI. W zakresie zwrotu niewykorzystanej dotacji

Niewykorzystana dotacja w kwocie 3,29 zł (rozdział 85508 - 2,39 zł, rozdział 85510 – 0,90 zł) zwrócona została przez Powiat na rachunek bankowy MUW³⁴ zgodnie z terminem określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli Tom I str.: 368-371, Tom III str. 2-4]

Ocena zagadnień poddanych kontroli

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Starostę, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w 2022 roku w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację programu "Rodzina 500" 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

³⁴ Wb nr 113/2022 z dnia 6 czerwca 2022 r.