



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 05 kwietnia 2024 r.

WK-IV.431.1.53.2023

Pan

Jan Żychliński

Starosta Powiatu Warszawskiego

Zachodniego

Starostwo Powiatowe w Ożarowie

Mazowieckim

ul. Poznańska 129/133

05-850 Ożarów Mazowiecki

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: Jakub Wlazło – starszy inspektor wojewódzki i Anna Fałek – ekspert, w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 15 grudnia 2023 r. do 24 stycznia 2024 r. kontrolę problemową w Powiecie Warszawskim Zachodnim (dalej Powiat) z siedzibą Starostwa Powiatowego w Ożarowie Mazowieckim pod adresem ul. Poznańska 129/133, 05-850 Ożarów Mazowiecki.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na finansowanie pobytu dzieci - obywateli Ukrainy w polskim systemie pieczy zastępczej.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz dla zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność.

(Akta kontroli str.: 6-24)

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.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, funkcję Starosty Warszawskiego Zachodniego pełnił Pan Jan Żychliński³.

(Akta kontroli str.: 37-38)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 22 marca 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Starostę, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na finansowanie pobytu dzieci - obywateli Ukrainy w polskim systemie pieczy zastępczej, ocenia się:

pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania

1. Zgodnie z treścią art. 27 ust. 17 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁴, *pobyt w pieczy zastępczej dziecka będącego obywatelem Ukrainy, przebywającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, którego pobyt (...) jest uznawany za legalny (...), jest finansowany z budżetu państwa.* Funkcjonowanie polskiego systemu pieczy zastępczej, w tym jego finansowanie, reguluje ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej⁵. Pieczę zastępczą organizuje powiat, zgodnie z art. 32 ust. 2 ustawy o pieczy zastępczej.
2. Powiat funkcjonuje na podstawie Statutu Powiatu⁶. Obsługa i realizacja zadań Powiatu prowadzona jest przy pomocy Starostwa Powiatowego (dalej Starostwo)⁷ oraz jednostek organizacyjnych Powiatu.

³ Uchwała Nr I/4/2018 Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 23 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Starosty Powiatu Warszawskiego Zachodniego.

⁴ Ustawa z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 167 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy.

⁵ Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 821 ze zm.), od 23 lutego 2022 r. (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 447 ze zm.) – ustawa o pieczy zastępczej.

⁶ Uchwała nr XXXI/216/2018 Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 20 września 2018 r. w sprawie przyjęcia statutu Powiatu Warszawskiego Zachodniego. Statut zmieniono uchwałami Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego o nr.: II/24/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. oraz VII/67/2019 z dnia 19 września 2019 r.

⁷ Funkcjonującego na podstawie regulaminu organizacyjnego wprowadzonego uchwałą nr 199/2021 Zarządu Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatu Warszawskiego Zachodniego.

3. Realizacja kontrolowanego zadania w Powiecie prowadzona była przez:
- Wydział Księgowości – w zakresie ewidencji środków z Funduszu Pomocy i sprawozdawczości budżetowej,
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie z siedzibą w Ożarowie Mazowieckim przy ul. Poznańskiej 131A (dalej PCPR) – w zakresie realizacji zadań organizatora rodzinnej pieczy zastępczej, sporządzania zapotrzebowań na środki z Funduszu Pomocy, przyznawania i wypłaty świadczeń oraz sprawozdawczości budżetowej i rozliczenia otrzymanych środków finansowych,
 - Placówkę Opiekuńczo-Wychowawczą nr 2 z siedzibą w Dziekanowie Leśnym przy ul. Marii Konopnickiej 1/7 (dalej Placówka) – jako jednostkę organizacyjną Powiatu, która realizuje zadania Powiatu w zakresie instytucjonalnej pieczy zastępczej. Placówka przeznaczona jest dla 14 dzieci powyżej 10 roku życia.
4. PCPR jako samodzielna jednostka budżetowa Powiatu, wykonuje zadania Powiatu z zakresu m.in.: pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, przeciwdziałania przemocy w rodzinie. Podstawą funkcjonowania PCPR jest m.in. statut przyjęty Uchwałą Nr XI/89/2012 Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 23 lutego 2012 r. *w sprawie nadania Statutu Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Powiecie Warszawskim Zachodnim* oraz regulamin organizacyjny wprowadzony Uchwałą Nr 57/2018 Zarządu Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 14 marca 2018 r. *w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Powiecie Warszawskim Zachodnim*, w którym określono strukturę oraz zakres zadań komórek organizacyjnych PCPR. Obsługa finansowo-księgową PCPR realizowana jest w ramach zadań zespołu ds. finansowo-księgowych.
5. Placówka jest jednostką organizacyjną Powiatu, działającą w formie jednostki budżetowej. Podstawą funkcjonowania Placówki jest m.in. statut zmieniony Uchwałą Nr XXI/207/2021 Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 16 grudnia 2021 roku⁸. Szczegółową organizację i zasady funkcjonowania Placówki określa regulamin organizacyjny uchwalony przez Zarząd Powiatu Warszawskiego Zachodniego Uchwałą nr 51/2019 z dnia 11 marca 2019 roku *w sprawie uchwalenia Regulaminu Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej nr 2 z siedzibą w Dziekanowie Leśnym*. Zgodnie z § 6 przedmiotowego regulaminu „*obsługę*

⁸ *W sprawie zmiany Statutu Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej nr 2 z siedzibą w Dziekanowie Leśnym stanowiącego Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXIII/158/2017 Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 21 września 2017 roku w sprawie utworzenia Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej nr 2 z siedzibą w Dziekanowie Leśnym w Powiecie Warszawskim Zachodnim i nadania jej statutu.*

administracyjną, finansową, organizacyjną i prawną Placówki zapewnia Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 z siedzibą w Błoniu (Placówka obsługująca)”. Podstawą gospodarki finansowej Placówki jest plan dochodów i wydatków przyjmowany na okres roku kalendarzowego.

6. Starosta Powiatu upoważnił Dyrektora PCPR do wydawania decyzji, postanowień, zaświadczeń, pism z zakresu ustawy o pieczy zastępczej⁹.

(Akta kontroli str.: 75-163, 261-28, 310-327, 541-542)

7. Zarządzeniem nr 10/2022 z dnia 1 lutego 2022 r.¹⁰ Starosta Warszawski Zachodni ustalił średnie miesięczne wydatki przeznaczone na utrzymanie dziecka w Placówce w 2022 r. w kwocie 7 788,04 zł, realizując dyspozycje art. 196 ust. 3 i 4 ustawy o pieczy zastępczej.
8. Uchwałą Nr XXIII/222/2022 z dnia 24 marca 2022 r.¹¹ Rada Powiatu Warszawskiego Zachodniego określiła wysokość wynagrodzenia dla rodzin zastępczych zawodowych pełniących funkcję pogotowia rodzinnego w kwocie 4 500,00 zł brutto miesięcznie.
9. Zgodnie z zapisami art. 91 ustawy o pieczy zastępczej, Rada Powiatu Warszawskiego Zachodniego Uchwałą nr XVIII/179/2021 z dnia 17 czerwca 2021 roku¹² (dalej uchwała nr XVIII/179/2021) określiła wysokość świadczenia na pokrycie kosztów utrzymania dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej w kwocie 1 300,00 zł miesięcznie.

(Akta kontroli str.: 543, 544, 632)

10. W organizowanej przez Powiat pieczy zastępczej w 2022 r. przebywało czworo dzieci-obywateli Ukrainy, których pobyt finansowany był ze środków Funduszu Pomocy. Umieszczenie dzieci w instytucjonalnej lub rodzinnej pieczy zastępczej odbywało się na podstawie postanowienia sądu oraz skierowania wystawionego przez Dyrektora PCPR. Dane dotyczące umieszczenia dzieci - obywateli Ukrainy w poszczególnych formach pieczy zastępczej przedstawiono w tabeli nr 1.

⁹ Upoważnienie z dnia 2 stycznia 2012 r.

¹⁰ Zarządzenie Nr 10/2022 Starosty Warszawskiego Zachodniego z dnia 1 lutego 2022 r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w Placówkach Opiekuńczo-Wychowawczych prowadzonych na terenie powiatu Warszawskiego Zachodniego w roku 2022 (dalej zarządzenie w sprawie średnich wydatków na utrzymanie dziecka), opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 4 lutego 2022 r., poz. 1376.

¹¹ Uchwała w sprawie podniesienia wysokości wynagrodzenia dla rodzin zastępczych zawodowych oraz prowadzących rodzinne domy dziecka oraz rodzin zastępczych zawodowych pełniących funkcję pogotowia rodzinnego oraz dla rodzin pomocowych działających na terenie Powiatu Warszawskiego Zachodniego.

¹² Uchwała w sprawie podwyższenia wysokości kwoty świadczeń pieniężnych przysługujących rodzinie zastępczej i prowadzącemu rodzinny dom dziecka na terenie Powiatu Warszawskiego Zachodniego.

Tabela nr 1.

Dzieci - obywatele Ukrainy w pieczy zastępczej				
	Forma pieczy zastępczej	Podstawa umieszczenia w pieczy zastępczej	Podstawa umieszczenia w placówce/rodzinie zastępczej	Data obowiązywania/umieszczenia
Dziecko A	Instytucjonalna	Postanowienie Sądu z 11 marca 2022 r.	Skierowanie Nr 8/DL/2022 z 14 marca 2022 r.	od 14 marca 2022 r.
Dziecko B	Instytucjonalna	Postanowienie Sądu z 11 marca 2022 r.	Skierowanie Nr 9/DL/2022 z 14 marca 2022 r.	od 14 marca 2022 r.
Dziecko C	Instytucjonalna	Postanowienie Sądu z 19 października 2022 r.	Skierowanie Nr 11/DL/2022 z 24 listopada 2022 r.	od 1 grudnia 2022 r.
Dziecko D	Rodzinna	Postanowienie Sądu z 21 października 2022 r.	Protokół przekazania dziecka z 19 października 2022 r. ¹³	od 19 października 2022 r. do 4 listopada 2022 r.
	Instytucjonalna	Postanowienie Sądu z 2 listopada 2022 r.	Skierowanie Nr 10/DL/2022 z 21 listopada 2022 r.	od 4 listopada 2022 r.

(Akta kontroli str.: 552-555, 613-631)

II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej

Obowiązujące w okresie objętym kontrolą zasady (polityka) rachunkowości w Powiecie zostały określone Zarządzeniem nr 95/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. Starosty Warszawskiego Zachodniego w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatu Warszawskiego Zachodniego.

Zasady (polityka) rachunkowości w PCPR zostały wprowadzone zarządzeniem nr 6/2020 Dyrektora PCPR z dnia 27 października 2020 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji dotyczącej: zasad (polityki) rachunkowości, kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo księgowych oraz inwentaryzacji¹⁴, natomiast w Placówce, zarządzeniem nr 11/2019 Dyrektora Jednostki Obsługującej Placówkę Opiekuńczo-Wychowawczą nr 2 z dnia 1 kwietnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości, kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo księgowych oraz inwentaryzacji¹⁵.

¹³ Przekazanie dziecka nastąpiło na podstawie art. 12a ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1249), z dniem 22 czerwca 2023 r. weszły w życie przepisy ustawy z 9 marca 2023 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie oraz niektórych innych ustaw, zmieniające tytuł ustawy.

¹⁴ Zmienionego aneksem nr 1 z dnia 28 stycznia 2022 r. obowiązującym od 1 stycznia 2022 r.

¹⁵ Zmieniona Zarządzeniem nr 7/2022 Dyrektora Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Błoniu i Dziekanowie Leśnym z dnia 5 sierpnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia zmian dotyczących: zasad (polityki) rachunkowości.

Powyżej wskazane dokumenty zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁶.

(Akta kontroli str.: 164-260, 281-309, 328-374)

III. W zakresie wnioskowania o środki z Funduszu Pomocy oraz wprowadzenie ich do budżetu jednostki.

1. Wysokość środków z Funduszu Pomocy przeznaczonych na realizację zadania w roku 2022 została oszacowana na podstawie zapotrzebowań zgłaszanych w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) do MUW.
2. Zgodnie z art. 14 ust. 14 i 15 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy, Zarząd Powiatu opracował plan finansowy dla rachunku na którym gromadzone są środki z Funduszu Pomocy przeznaczone na realizację wydatków określonych w ww. ustawie. Środki finansowe z Funduszu Pomocy zostały wprowadzone do planu finansowego Uchwałą Nr 58/2022 Zarządu Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 22 kwietnia 2022 r. *w sprawie ustalenia planu finansowego dla rachunku środków pochodzących z Funduszu Pomocy.*

W trakcie 2022 roku, zmieniano plan dochodów i wydatków Powiatu¹⁷, w tym plan finansowy dla rachunku na którym gromadzone są środki z Funduszu Pomocy¹⁸.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. środki z Funduszu Pomocy ujęto po stronie dochodów w dziale 855 *Rodzina* (dalej dział 855) rozdziale 85510 *Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych* (dalej rozdział 85510) § 2100 *Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy* (dalej § 2100) w wysokości 140 812,00 zł oraz w rozdziale 85595 *Pozostała działalność* (dalej rozdział 85595) § 2100 w wysokości 1 712,58 zł, natomiast po stronie wydatków ujęto w następujących rozdziałach i paragrafach:

¹⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

¹⁷ Uchwała Nr XXVI/233/2022 Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 30 czerwca 2022 r. *w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2022 rok* oraz uchwała Nr 117/2022 Zarządu Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 24 sierpnia 2022 r., uchwała Nr 156/2022 Zarządu Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 28 października 2022 r., uchwała Nr 172/2022 Zarządu Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 30 listopada 2022 r. *w sprawie zmian w budżecie Powiatu Warszawskiego Zachodniego na 2022 rok.*

¹⁸ Uchwała Nr 86/2022 Zarządu Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 30 czerwca 2022 r., uchwała Nr 118/2022 Zarządu Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 24 sierpnia 2022 r., uchwała Nr 157/2022 Zarządu Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 28 października 2022 r., uchwała Nr 173/2022 Zarządu Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 30 listopada 2022 r. *w sprawie zmiany planu finansowego dla środków pochodzących z Funduszu Pomocy.*

- rozdział 85510:
 - § 4350 *Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy (dalej § 4350) – kwota 20 870,00 zł,*
 - § 4370 *Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy (dalej § 4370) – kwota 22 869,00 zł,*
 - § 4740 *Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy (dalej § 4740) – kwota 78 367,00 zł,*
 - § 4840 *Honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy (dalej § 4840) – kwota 6 030,00 zł,*
 - § 4850 *Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy (dalej § 4850) – kwota 12 676,00 zł.*
- rozdział 85595:
 - § 3290 *Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP (dalej § 3290) – kwota 718,49 zł,*
 - § 4740 – kwota 829,03 zł,
 - § 4850 – kwota 165,06 zł.

Przyjęte przez Powiat plany finansowe wydatków odzwierciedlały plany finansowe Placówki w zakresie rozdziału 85510¹⁹ oraz PCPR w zakresie rozdziału 85595²⁰. Przedmiotowe środki zaklasyfikowano zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej²¹.

(Akta kontroli str.: 375-496)

3. W trakcie kontroli stwierdzono, że maksymalna wnioskowana kwota środków z Funduszu Pomocy przeznaczona na finansowanie miesięcznego pobytu jednego dziecka - obywatela Ukrainy w instytucjonalnej pieczy zastępczej wynosiła 7 788,00 zł, tym samym nie przekroczyła kwoty określonej w zarządzeniu w sprawie średnich wydatków na utrzymanie dziecka.

¹⁹ Zarządzenie nr 16 Dyrektora Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Błoniu i Dziekanowie Leśnym w sprawie zmian w planie finansowym wydatków na 2022 rok w Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej nr 2 w Dziekanowie Leśnym z 30 listopada 2022 r., znak POW2.3021.1.16.2022.

²⁰ Zarządzenie nr 18 Dyrektora PCPR dot. zmian w planie finansowym wydatków Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie na 2022 rok z 31 grudnia 2022 r., znak PCPR.3021.1.18.2022 r.

²¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej – Dz. U. z 2022 r., poz. 513, ze zm.).

IV. W zakresie ewidencji księgowej środków Funduszu przekazanych na realizację zadania.

1. Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że Powiat otrzymał środki finansowe na realizację zadania w dziesięciu transzach:

- 12 maja 2022 r. kwota 21 103,00 zł (Wyciąg nr 2022/011),
- 31 maja 2022 r. kwota 15 576,00 zł (Wyciąg nr 2022/019),
- 22 czerwca 2022 r. kwota 10 129,00 zł (Wyciąg nr 2022/028),
- 20 lipca 2022 r. kwota 18 312,00 zł (Wyciąg nr 2022/042),
- 18 sierpnia 2022 r. kwota 14 007,00 zł (Wyciąg nr 2022/057),
- 19 września 2022 r. kwota 4 290,00 zł (Wyciąg nr 2022/072),
- 13 października 2022 r. kwota 9 037,00 zł (Wyciąg nr 2022/083),
- 14 października 2022 r. kwota 14 963,00 zł (Wyciąg nr 2022/084),
- 10 listopada 2022 r. kwota 32 722,00 zł (Wyciąg nr 2022/099),
- 8 grudnia 2022 r. kwota 2 386,00 zł (Wyciąg nr 2022/111),

które zostały zaewidencjonowane na kontach stron: Wn-133 *Rachunek budżetu* i Ma-901 *Dochody budżetu*.

2. Powiat, otrzymane środki finansowe z Funduszu Pomocy, przekazał na rachunek bankowy Placówki łącznie kwotę 140 812,00 zł w następujących terminach i kwotach:

- 25 maj 2022 r. – 21 103,00 zł (Wyciąg nr 2022/017),
- 2 czerwca 2022 r. – 15 576,00 zł (Wyciąg nr 2022/021),
- 30 czerwca 2022 r. – 10 129,00 zł (Wyciąg nr 2022/033),
- 21 lipca 2022 r. – 18 312,00 zł (Wyciąg nr 2022/043),
- 19 sierpnia 2022 r. – 14 007,00 zł (Wyciąg nr 2022/058),
- 20 września 2022 r. – 4 290,00 zł (Wyciąg nr 2022/073),
- 14 października 2022 r. – 9 037,00 zł (Wyciąg nr 2022/084),
- 17 października 2022 r. – 14 963,00 zł (Wyciąg nr 2022/085),
- 15 listopada 2022 r. – 31 009,00 zł (Wyciąg nr 2022/101),
- 9 grudnia 2022 r. – 2 386,00 zł (Wyciąg nr 2022/112),

oraz na rachunek bankowy PCPR:

- 2 grudnia 2022 r. kwotę 1 712,58 zł (Wyciąg nr 2022/109).

Zarówno PCPR jak i Placówka otrzymane środki finansowe księgowały na kontach Wn-130 *Rachunek bieżący jednostki* w korespondencji z kontem Ma-223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

3. Wszystkie jednostki prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków Funduszu Pomocy, zgodną z przyjętymi politykami rachunkowości, które umożliwiały identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

(Akta kontroli str.: 497-528, 566-568, 636)

V. Wydatki będące podstawą wykorzystania środków finansowych, ich ewidencja oraz dowody potwierdzające poniesione wydatki

1. Wydatki PCPR

Kontroli poddano 100% wydatków poniesionych ze środków Funduszu Pomocy i dokumentów źródłowych dotyczących części zadania realizowanej przez PCPR.

1. Z przedstawionej ewidencji księgowej wydatków, wyodrębnionej dla środków Funduszu Pomocy oraz dowodów źródłowych wynika, że w roku 2022 PCPR wydatkował łącznie 1 712,58 zł, w tym:
 - kwotę 829,03 zł z tytułu wypłaty wynagrodzenia dla rodziny zastępczej zawodowej pełniącej funkcję pogotowia rodzinnego, którą ujęto w § 4740 klasyfikacji budżetowej,
 - kwotę 165,06 zł z tytułu składek ZUS i Funduszu Pracy od wynagrodzenia dla rodziny zastępczej, którą ujęto w § 4850 klasyfikacji budżetowej,
 - kwotę 718,49 zł z tytułu wypłaty świadczenia pieniężnego na pokrycie kosztów utrzymania dziecka dla rodziny zastępczej zawodowej pełniącej funkcję pogotowia rodzinnego, którą ujęto w § 3290 klasyfikacji budżetowej.
2. Powiat reprezentowany przez Dyrektora PCPR, w dniu 25 lipca 2012 r. zawarł umowę zlecenie Nr 1/RZP/2013 (dalej umowa zlecenie) na czas nieokreślony z Państwem (...) (dalej zleceniobiorcy), powierzając zleceniobiorcom wykonywanie zadań rodziny zastępczej, pełniącej funkcję pogotowia rodzinnego. Zgodnie z § 5 i 6 przedmiotowej umowy z tytułu wykonywania zadań przysługuje świadczenie na pokrycie kosztów utrzymania każdego dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej oraz miesięczne wynagrodzenie. Aneks nr 4/2022 z 25 kwietnia 2022 r. zmieniono zapisy umowy zlecenia w zakresie kwoty miesięcznego wynagrodzenia brutto, ustalając ją w wysokości 4 500,00 zł.
3. W myśl zapisów § 6 ust. 4 umowy zlecenia, wynagrodzenie umowne dla rodziny zastępczej wypłacono na podstawie rachunku *za wykonanie pracy w miesiącu październiku 2022 r.*

z 3 listopada 2022 r.²² oraz rachunku za wykonanie pracy w miesiącu listopadzie 2022 r. z 1 grudnia 2022 r.²³. Ze środków Funduszu Pomocy sfinansowano kwotę 994,09 zł obejmującą wynagrodzenie netto²⁴ wraz z pochodnymi²⁵, dokonując refundacji przedmiotowej kwoty²⁶. Wynagrodzenie zostało naliczone proporcjonalnie do liczby dni przebywania dziecka D w październiku i listopadzie 2022 r. w rodzinie zastępczej. Kontrolujący zweryfikowali prawidłowość naliczenia wynagrodzenia finansowanego ze środków Funduszu Pomocy i stwierdzili, że zostało ono naliczone prawidłowo.

Ponadto ustalono, że kwota 829,03 zł dotycząca wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia (wynagrodzenie bezosobowe) do którego zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej stosuje się § 4840, została ujęta w § 4740 klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego Księgowego PCPR z dnia 23 stycznia 2024 r. przedmiotowe wynagrodzenie zaklasyfikowano do § 4740 z uwagi na bezterminowość umowy oraz jej szczególny charakter jak też „(...) pełne jej oskładkowanie ZUS (...)”.

Mając na względzie powyższe wyjaśnienia oraz fakt, że klasyfikacja budżetowa pełni istotną rolę w gospodarce finansowej jednostek sektora finansów publicznych, w szczególności sposób systematyzując środki publiczne oraz nakłady poniesione na poszczególne rodzaje działalności, przedmiotowe działanie uznano za nieprawidłowość.

4. Świadczenie pieniężne w kwocie 718,49 zł na pokrycie kosztów utrzymania dziecka D, które przebywało w rodzinie zastępczej w okresie od 19 października do 4 listopada 2022 r. przyznano decyzją nr 179/Rz/2022 z 7 listopada 2022 r. Wysokość świadczenia określono proporcjonalnie do liczby dni przebywania dziecka D w poszczególnym miesiącu w rodzinie zastępczej²⁷ z uwzględnieniem kwoty świadczenia określonego uchwałą nr XVIII/179/2021. Wpłaty świadczenia dokonano na podstawie listy nr 199/XI/Rz/2022 *wpłat świadczeń pieniężnych dla zawodowych rodzin zastępczych za miesiąc listopad 2022 r.* (dalej lista świadczeń). W trakcie kontroli ustalono, że na podstawie listy świadczeń zleceniobiorcom wypłacono świadczenie w kwocie 3 318,49 zł (WB nr 2022/087). Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego Księgowego PCPR z 10 stycznia 2024 r. wypłacone świadczenie stanowi łączną kwotę przyznanych świadczeń z tytułu przebywania trójki dzieci w rodzinie zastępczej,

²² Kwota wypłaconego wynagrodzenia – 3 250,90 zł (WB nr 2022/083), w tym 754,27 zł z Funduszu Pomocy.

²³ Kwota wypłaconego wynagrodzenia – 3 250,90 zł (WB nr 2022/095), w tym 239,82 zł z Funduszu Pomocy.

²⁴ W łącznej kwocie 829,03 zł.

²⁵ W łącznej kwocie 165,06 zł.

²⁶ Refundacji na kwotę 994,09 zł dokonano na podstawie zlecenia wypłaty z 2 grudnia 2022 r. na rachunek PCPR.

²⁷ $(1\ 300,00\ \text{zł}/31\ \text{dni}) \times 13\ \text{dni przebywania dziecka D w październiku 2022 r.} + (1\ 300,00\ \text{zł}/30\ \text{dni}) \times 4\ \text{dni przebywania dziecka D w listopadzie 2022 r.} = 718,49\ \text{zł}$

w tym dziecka D²⁸.

Kwota 718,49 zł została zaewidencjonowana w § 3290, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej.

(Akta kontroli str.: 543-612, 899)

2. Wydatki Placówki

W celu zapewnienia prawidłowej oceny wykorzystania środków finansowych, polegającej na weryfikacji dokumentów źródłowych niezbędnych do ustalenia stanu faktycznego, kontrolujący zastosowali niestatystyczną metodę doboru próby, bazującą na osądzie kontrolera, wynikającą z doświadczenia w zakresie tejże weryfikacji oraz wiedzy w obszarze objętym kontrolą. W związku z powyższym, z uwagi na obszerność materiału dowodowego, szczegółową kontrolą zostały objęte wydatki poniesione w lipcu 2022 r. w zakresie funkcjonowania Placówki.

1. Ustalenia kontroli wykazały, że w przypadku Placówki, środki z Funduszu Pomocy planowano i rozliczano proporcjonalnie od dnia umieszczenia dziecka w Placówce do dnia przebywania w niej (dziecko D) lub do dnia ukończenia 18 roku życia (dziecko B), jn.:

- Dziecko A – od 14 marca do 31 grudnia 2022 r.,
- Dziecko B – od 14 marca do 27 października 2022 r.,
- Dziecko C – od 1 grudnia do 31 grudnia 2022 r.,
- Dziecko D – od 4 listopada do 18 listopada 2022 r.

Otrzymane środki w kwocie 140 812,00 zł wydatkowano na zasadzie refundacji na podstawie dokumentów PK, zgodnie z którymi dokonano przeksięgowania wcześniej poniesionych przez Placówkę wydatków:

- PK 70/06/2022 – kwota 44 096,69 zł za miesiące marzec - czerwiec 2022 r.
- PK 81/07/2022 – kwota 16 742,88 zł za miesiąc lipiec 2022 r.
- PK 97/08/2022 – kwota 12 614,68 zł za miesiąc sierpień 2022 r.
- PK 110/09/2022 – kwota 9 962,75 zł za miesiąc wrzesień 2022 r.
- PK 120/10/2022 – kwota 24 000,00 zł za miesiąc październik 2022 r.
- PK 132/11/2022 – kwota 26 956,18 zł za miesiąc listopad 2022 r.
- PK 146/12/2022 – kwota 6 438,82 zł za miesiąc grudzień 2022 r.

Przedmiotowe kwoty naliczono na podstawie poniesionych przez Placówkę wydatków w szczególności z tytułu: wynagrodzeń i pochodnych, zakupu materiałów, wyposażenia,

²⁸ Kwota świadczeń stanowi sumę: (2 dzieci x 1 300,00 zł) + 718,49 zł = 3 318,49 zł

żywności, energii, zakupu usług pozostałych, w poszczególnych miesiącach, w przeliczeniu na łączną liczbę dzieci przebywających w Placówce oraz do ilości dzieci na które środki zostały przyznane, zgodnie z procedurą rozliczania środków stanowiącą załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 6/2022 Dyrektora Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Błoniu i Dziekanowie Leśnym z dnia 5 kwietnia 2022 roku w sprawie: *rozliczania środków z Funduszu Pomocy dla dzieci obywateli Ukrainy, przebywających w Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej nr 2 na podstawie art. 2 ust. 1 Ustawy z dnia 12 marca 2022 roku.*

W toku kontroli zweryfikowano prawidłowość naliczania kwot stanowiących koszty utrzymania dzieci - obywateli Ukrainy finansowanych ze środków Funduszu Pomocy poprzez sprawdzenie dokumentacji księgowej za lipiec 2022 r. Ustalono, że wydatki²⁹ poniesione na funkcjonowanie Placówki w lipcu 2022 r., były zgodne z okazaną ewidencją oraz dowodami księgowymi. Naliczeń dokonano z uwzględnieniem liczby dzieci przebywających w Placówce oraz w odniesieniu do liczby dzieci na które środki zostały przyznane, co było zgodne z zapisami ww. procedury. W związku z powyższym, wydatki dotyczące pozostałych miesięcy 2022 r. przyjęto za zgodne na podstawie ewidencji księgowej oraz zestawień prezentujących rozliczenie środków z Funduszu Pomocy.

Wydatki poniesione na pobyt dzieci - obywateli Ukrainy w Placówce ujęto w niżej wymienionych §§:

- § 4350 – kwota 20 870,00 zł,
- § 4370 – kwota 22 869,00 zł,
- § 4740 – kwota 78 367,00 zł,
- § 4840 – kwota 6 030,00 zł,
- § 4850 – kwota 12 676,00 zł,

zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej.

(Akta kontroli str.: 633-767, 898)

2. W trakcie czynności kontrolnych porównano dowody źródłowe stanowiące podstawę wydatkowania środków z Funduszu Pomocy z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową Placówki oraz PCPR – rozbieżności nie stwierdzono.
3. Analizowane dowody księgowe, z zakresu badanych wydatków PCPR i Placówki, zawierały m.in. zapis ujęcia dowodu w ewidencji księgowej, potwierdzenie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym, dekretację oraz zostały zatwierdzone

²⁹ Do rozliczenia środków z Funduszu Pomocy przyjęto następujące kategorie poniesionych wydatków: wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, składki na ubezpieczenia społeczne, zakup materiałów i wyposażenia, środków żywności, energii oraz zakup usług pozostałych.

do wypłaty przez kierownika jednostki. Dokumenty księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

VI. Zwrot środków finansowych

1. Z otrzymanych w 2022 r. środków finansowych na realizację zadania w kwocie 142 525,00 zł, Powiat dokonał zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu Pomocy w wysokości 0,42 zł na rachunek bankowy MUW (Wyciąg nr 2022/114) w dniu 13 grudnia 2022 r.
2. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że od środków z Funduszu Pomocy gromadzonych w 2022 r. na wyodrębnionym rachunku bankowym Placówka uzyskała odsetki w łącznej kwocie 292,73 zł, które przekazała na rachunek bankowy Powiatu, co potwierdzają okazane wyciągi bankowe³⁰. Przedmiotowe środki zostały przekazane na rachunek bankowy MUW, zgodnie z wyciągami bankowymi³¹. Powiat i Placówka nie lokowały otrzymanych środków z Funduszu Pomocy, co zostało potwierdzone przez Starostę Powiatu i Dyrektora Placówki w dniu 15 stycznia 2024 r.

(Akta kontroli str.: 521, 529-540, 647-678, 896-897)

VII. W zakresie sprawozdawczości z realizacji zadania

1. W dniu 10 stycznia 2023 r. Powiat przekazał przez Centralną Aplikację Statystyczną *Wydatkowanie w 2022 roku środków z Funduszu Pomocy przeznaczonych na finansowanie zadań z zakresu pieczy zastępczej dotyczących obywateli Ukrainy, przebywających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, których pobyt na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jest uznawany za legalny na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (dalej rozliczenie roczne)* do MUW, a następnie w dniu 16 stycznia 2023 r. złożył korektę przedmiotowego rozliczenia.
2. Zgodnie z danymi wykazanymi w korekcie rozliczenia rocznego, kwota środków finansowych wydatkowanych z Funduszu Pomocy do 31 grudnia 2022 r. wyniosła 142 524,58 zł, w tym 140 812,00 zł – piecza instytucjonalna oraz 1 712,58 zł – zawodowa rodzina zastępcza w charakterze pogotowia opiekuńczego.

³⁰ Wyciągi bankowe nr: 3/06/2022, 6/07/2022, 10/08/2022, 13/09/2022, 16/10/2022, 20/11/2022, 24/12/2022, 28/12/2022.

³¹ Wyciąg bankowy nr: 2022/021 z 2 czerwca 2022 r. – 8,76 zł, 2022/038 z 7 lipca 2022 r. – 83,18 zł, 2022/051 z 2 sierpnia 2022 r. – 38,61 zł, 2022/064 z 2 września 2022 r. – 32,04 zł, 2022/078 z 4 października 2022 r. – 25,73 zł, 2022/096 z 3 listopada 2022 r. – 34,36 zł, 2022/110 z 5 grudnia 2022 r. – 53,38 zł, 2023/001 z 4 stycznia 2023 r. – 16,67 zł.

Przedmiotowe dane odzwierciedlały stan wynikający z przedstawionej dokumentacji księgowej PCPR i Placówki.

(Akta kontroli str.: 768-773)

3. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2022 r. sporządzonym przez Powiat, wykazano dochody w dziale 855:

- rozdziale 85510 § 2100 w kwocie 140 812,00 zł,
- rozdziału 85595 § 2100 w kwocie 1 712,58 zł,

co było zgodne z okazaną ewidencją księgową do zadania.

(Akta kontroli str.: 774-791)

4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok (dalej Rb-28S) w części dotyczącej rozdziału 85595 klasyfikacji budżetowej sporządzone przez PCPR były zgodne z ewidencją księgową na dzień 31 grudnia 2022 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-28S w części dotyczącej rozdziału 85510 klasyfikacji budżetowej sporządzone przez Placówkę były zgodne z okazaną ewidencją księgową.

Dane z przedmiotowych sprawozdań zostały prawidłowo ujęte przez Powiat w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S.

(Akta kontroli str.: 792-895)

Podsumowując wyniki kontroli, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zaklasyfikowaniu wydatku z tytułu wynagrodzenia bezosobowego w kwocie 829,03 zł do § 4740 *Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* zamiast do § 4840 *Honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy*, tj. z naruszeniem zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana Starostę do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonej nieprawidłowości, a w szczególności do klasyfikowania wydatków z tytułu wynagrodzenia bezosobowego finansowanych z Funduszu Pomocy zgodnie z zasadami wynikającymi z rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Starostę do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/