



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 27 sierpnia 2024 r.

WK-IV.431.1.15.2024

Pan

Roman Smogorzewski

Starosta Legionowski

Starostwo Powiatowe w Legionowie

ul. gen. Władysława Sikorskiego 11

05-119 Legionowo

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: Anna Fałek – ekspert i Justyna Dębowska – Główny Specjalista³ w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 22 maja do 6 czerwca 2024 r. kontrolę problemową w Powiecie Legionowskim z siedzibą Starostwa Powiatowego w Legionowie pod adresem ul. gen. Władysława Sikorskiego 11, 05-119 Legionowo.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na dofinansowanie realizacji zadań związanych z rozwojem sieci domów dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży w 2023 r.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz dla zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność.

(Akta kontroli str.: 5-28)

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).

³ Od dnia 1 czerwca 2024 r. zmiana stanowiska.

W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Legionowskiego pełnił Pan Sylwester Sokolnicki⁴. Natomiast w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Starosty Legionowskiego pełnił Pan Roman Smogorzewski⁵.

(Akta kontroli str.: 52-55)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 24 lipca 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Starostę, iż prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na dofinansowanie realizacji zadań związanych z rozwojem sieci domów dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży w 2023 r., ocenia się:

pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania

1. Prowadzenie domów dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży zgodnie z treścią art. 19 pkt 11 ustawy o pomocy społecznej⁶ jest zadaniem własnym powiatu. Jednostki samorządu terytorialnego mogą otrzymywać dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej, których wysokość reguluje art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej: (...) *wysokość dotacji nie może przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania (...)*.
2. Powiat Legionowski (dalej Powiat) jest Powiatem, którego ustrój określa ustawa⁷, funkcjonuje na podstawie statutu⁸ oraz regulaminu organizacyjnego⁹. Obsługę i realizację

⁴ Uchwała Nr 142/XVII/2020 Rady Powiatu w Legionowie z dnia 27 kwietnia 2020 r. w sprawie wyboru Starosty Legionowskiego, zgodnie z którą Pan Sokolnicki pełnił funkcję Starosty Legionowskiego do 5 maja 2024 r.

⁵ Uchwała Nr 3/I/2024 Rady Powiatu w Legionowie z dnia 6 maja 2024 r. w sprawie wyboru Starosty Legionowskiego, zgodnie z którą Pan Smogorzewski pełni funkcję Starosty Legionowskiego od 6 maja 2024 r.

⁶ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2268 ze zm.), od 12 maja 2023 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 901 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

⁷ Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 107 ze zm.).

⁸ Uchwała nr 176/XXVII/2017 Rady Powiatu w Legionowie z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Legionowskiego, zmieniona Uchwałami nr 291/XLV/2018 z dnia 26 października 2018 r. oraz nr 27/III/2019 z dnia 24 stycznia 2019 r. Rady Powiatu w Legionowie zmieniająca uchwałę rady Powiatu w Legionowie w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Legionowskiego oraz Uchwałą nr 347/LIV/2023 Rady Powiatu w Legionowie z dnia 28 sierpnia 2023 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Legionowskiego.

⁹ Uchwała nr 48/2021 Zarządu Powiatu w Legionowie z dnia 16 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Uchwały Zarządu Powiatu w Legionowie w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Legionowie, zmieniona uchwałami: nr 114/2021, 201/2021, 128/2022, 27/2023 i 279/2023 Zarządu Powiatu w Legionowie.

zadań Powiatu prowadzi Starostwo Powiatowe w Legionowie (dalej Starostwo) będące aparatem pomocniczym Zarządu Powiatu.

(Akta kontroli str.: 78-242)

3. Realizacja kontrolowanego zadania prowadzona była przez:

- Wydział Finansowo – Księgowy Starostwa,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Legionowie przy ul. Sikorskiego 11 (dalej PCPR) – w zakresie m. in. sprawowania nadzoru i kontroli w domach samotnej matki,
- Dom Zakonny Zgromadzenia Sióstr Urszulanek N.M.P. z Gardino, 05-120 Legionowo, ul. Ks. J. Schabowskiego 4 (dalej Dom Zakonny) reprezentowany przez Pełnomocnika Zgromadzenia Sióstr Urszulanek N.M.P. z Gandino (dalej Pełnomocnik).

4. PCPR jest jednostką organizacyjną Powiatu¹⁰ podporządkowaną bezpośrednio jego Zarządowi. Podstawą funkcjonowania PCPR jest m.in. statut¹¹ oraz regulamin organizacyjny¹².

(Akta kontroli str.: 243-277)

5. Pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) a Powiatem Legionowskim w dniu 14 marca 2023 r. została zawarta umowa nr WPS-I.946.10.3.2023 o *wsparcie realizacji zadania własnego powiatu, realizowanego w ramach programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”*¹³ (dalej umowa z Wojewodą). Przedmiotem umowy było przekazanie Powiatowi środków finansowych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztu zakupu wyposażenia i remontu (malowania pomieszczeń) Domu Samotnej Matki i Dziecka „Bezpieczna Przystań” (dalej Dom „Bezpieczna Przystań”), prowadzonego na zlecenie Powiatu przez Dom Zakonny.

Zgodnie z § 1 ust. 1 i 2 przedmiotowej umowy, Wojewoda zobowiązał się do przekazania Powiatowi środków finansowych w formie dotacji celowej w wysokości **8 000,00 zł**, w tym:

¹⁰ Uchwała nr 115/XXIV/2000 Rady Powiatu w Legionowie z dnia 21 września 2000 r. w sprawie utworzenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Legionowie.

¹¹ Uchwała Nr 252/XLI/2006 Rady Powiatu w Legionowie z dnia 24 maja 2006 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Legionowie, zmieniona uchwałą nr 244/XXXVIII/2018 Rady Powiatu w Legionowie z dnia 23 lutego 2018 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Legionowie.

¹² Uchwała nr 5/2012 Zarządu Powiatu w Legionowie z dnia 10 stycznia 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Legionowie zmieniona Uchwałą nr 99/2018 Zarządu Powiatu w Legionowie z dnia 8 maja 2018 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Legionowie.

¹³ Uchwała Nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. (M.P. poz. 1250) w sprawie programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” zmieniona uchwałą Nr 189 Rady Ministrów z 27 grudnia 2021 r. (M.P. z 2022 r. poz. 64) – dalej Program „Za życiem”.

- 6 500,00 zł – jako środki na zakup wyposażenia,
 - 1 500,00 zł – jako środki remontowe na wykonanie malowania pomieszczeń,
- na rachunek bankowy Powiatu wskazany w umowie z Wojewodą¹⁴.

Termin wykorzystania dotacji celowej ustalono do 31 grudnia 2023 r. (§ 1 ust. 4 ww. umowy).

Powiat w umowie z Wojewodą zobowiązał się do:

- wykorzystania przyznanej dotacji celowej zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową oraz zgodnie z zasadami określonymi w Programie „Za życiem” (§ 2 ust. 1),
- dofinansowania kosztów zakupu wyposażenia i kosztów remontu ponoszonych przez Powiat w okresie od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2023 r., zgodnie z załącznikiem nr 2 i nr 3 do umowy z Wojewodą (§ 2 ust. 2),
- udziału środków własnych Powiatu wydatkowanych na realizację zadania w wysokości nie mniejszej niż 20% kosztu realizacji zadania ogółem w 2023 r., tj. kwoty 10 000,00 zł (§ 2 ust. 3),
- zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji (§ 2 ust. 5),
- zwrotu ewentualnych przychodów uzyskanych przy realizacji umowy oraz odsetek bankowych od przekazanych przez Wojewodę środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku Powiatu oraz odsetek naliczonych od kwot dotacji zwróconych po terminie (§ 2 ust. 1 i 8),
- sporządzenia sprawozdania o sposobie realizacji zadania według wzoru określonego w załączniku nr 4 do umowy i przekazania do Wojewody do 31 stycznia 2024 r. w formie papierowej i elektronicznej (§ 2 ust. 9),
- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych wykonywanych w ramach realizacji niniejszej umowy (§ 4 ust. 1),
- oznaczenia każdego dokumentu księgowego, poświadczającego dokonanie wydatku, opłaconego w całości lub części ze środków pochodzących z dotacji celowej pieczęcią podmiotu oraz trwałym opisem zawierającym informacje, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie opłaconej należności (§ 4 ust. 2).

¹⁴ Na podstawie umowy bankowej obsługi budżetu powiatu Nr OS.273.46.2022.GZ z 2 września 2022 r. Umowa zawarta na czas określony od 5 września 2022 r do 4 września 2023 r.

Załącznik nr 2 do przedmiotowej umowy zawiera wykaz i szacunkowy koszt zakupu wyposażenia Domu „Bezpieczna Przystań” ze wskazaniem pomieszczeń, które wymagają doposażenia, natomiast w załączniku nr 3 określono zakres rzeczowy remontu, ustalając pomieszczenia do pomalowania oraz ilość i wartość zakupionej na ten cel farby. Określono także planowaną datę zakończenia remontu do 31 grudnia 2023 r.

(Akta kontroli str.: 491-503)

6. W dniu 21 kwietnia 2023 r. została zawarta umowa o realizację zadania własnego powiatu, realizowanego w ramach programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”, zwanego dalej „Programem”, pomiędzy Powiatem a Domem Zakonnym (dalej umowa z Powiatem).

Zgodnie z § 1 ust. 1 ww. umowy, Powiat zobowiązał się do przekazania środków finansowych w formie dotacji celowej w łącznej kwocie 10 000,00 zł, w tym:

- 8 500,00 zł – jako środki na zakup wyposażenia,
- 1 500,00 zł – jako środki remontowe na wykonanie malowania pomieszczeń,

bez wskazania, że 20% wkładu własnego mieści się w środkach na zakup wyposażenia.

Termin wykorzystania dotacji celowej ustalono do 30 listopada 2023 r. (§ 1 ust. 4 ww. umowy). Pozostałe zapisy umowy dotyczące zobowiązania Domu Zakonnego ujęte w § 2 oraz w § 4 ust. 1 i 2 ww. umowy, są tożsame z zapisami zawartymi w umowie z Wojewodą, z wyjątkiem zapisów § 2 ust. 8, w którym określono termin sporządzenia i przekazania sprawozdania o sposobie realizacji zadania do Powiatu do 31 grudnia 2023 r.

(Akta kontroli str.: 504-510)

II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej

Obowiązujące w okresie objętym kontrolą zasady (polityka) rachunkowości w Powiecie zostały określone Zarządzeniem nr 39/2022 Starosty Legionowskiego z dnia 30 sierpnia 2022 r. zmieniającym zarządzenie Nr 64/2017 Starosty Legionowskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte w Starostwie Powiatowym w Legionowie zasady (politykę) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w Domu „Bezpieczna Przystań” obowiązywała Polityka rachunkowości Domu Zakonnego, która została wprowadzona od 1 stycznia 2021 r.

(Akta kontroli str.: 278-399 i 486-490)

III. W zakresie wnioskowania o środki finansowe w formie dotacji na realizację zadania oraz wprowadzenie ich do budżetu jednostki.

1. Wysokość środków dotacji na realizację zadania w roku 2023 została przyznana na podstawie wniosku Powiatu wraz z zapotrzebowaniem w zakresie dofinansowania remontu oraz doposażenia Domu „Bezpieczna Przystań”, przekazanego do MUW 21 listopada 2022 r.
2. Zgodnie z decyzją Wojewody nr 3 z 8 lutego 2023 r.¹⁵ Powiatowi przyznano środki finansowe z rezerwy celowej (cz. 83, poz. 33) w kwocie **8 000,00 zł** na dofinansowanie zadania, o którym mowa w art. 19 pkt 11 ustawy o pomocy społecznej w związku z działaniem 1.4 wynikającym z Programu „Za życiem”.
3. Ww. środki finansowe zostały wprowadzone do budżetu Powiatu Uchwałą Nr 46/2023 Zarządu Powiatu w Legionowie z dnia 28 lutego 2023 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Legionowskiego na rok 2023 w dziale 852 – Pomoc społeczna (dalej dział 852), rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia (dalej rozdział 85203) klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej¹⁶:
 - a) plan dochodów zwiększono o kwotę 8 000,00 zł w rozdziale 85203 i § 2130 *Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu* (dalej § 2130),
 - b) plan wydatków zwiększono o kwotę 8 000,00 zł w rozdziale 85203 i § 2830 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych* (dalej § 2830).W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania do budżetu Powiatu i ustalono, że jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Uchwałą Nr 323/L/2023 Rady Powiatu w Legionowie z dnia 27 marca 2023 r.¹⁷ wprowadzono zmiany w uchwale budżetowej, w planie wydatków przeniesiono zabezpieczone środki w kwocie 2 000,00 zł na wkład własny Powiatu na realizację zadania do rozdziału 85203 § 2830.

¹⁵ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 10 lutego 2023 r., znak WF-I.3112.17.2.2023.

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 (Dz. U. z 2022 r., poz. 513, ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

¹⁷ Uchwała Nr 323/L/2023 Rady Powiatu w Legionowie z dnia 27 marca 2023 r. zmieniająca uchwałę nr 308/XLVII/2022 Rady Powiatu w Legionowie z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Legionowskiego na rok 2023.

Przedmiotowe środki zaklasyfikowano zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

(Akta kontroli str.: 514-606)

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

1. MUW środki finansowe z dotacji celowej na rozwój sieci domów dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży w ramach Programu „Za życiem” w kwocie **8 000,00 zł** przekazał na rachunek bankowy Powiatu, wskazany w umowie z Wojewodą.
2. Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych Powiatu ustalono, że środki dotacji na realizację zadania:
 - a) 23 marca 2023 r. wpłynęły na rachunek bankowy (Wyciąg nr 058/2023),
 - b) 24 marca 2023 r. zostały przekazane na wyodrębniony dla zadania rachunek bankowy (Wyciąg nr 059/2023)¹⁸,
 - c) zostały ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z klasyfikacją dochodów w dziale 852 rozdziale 85203 § 2130 na kontach stron: Wn-133-1-1 *Rachunek budżetu powiatu* i Ma-901-4-6 *Dochody budżetu*.
3. Następnie, 4 maja 2023 r. środki finansowe zostały przekazane na rachunek bankowy Domu Zakonnego w kwotach:
 - 8 000,00 zł – otrzymana dotacja (Wyciąg nr 003/2023),
 - 2 000,00 zł – środki własne Powiatu (Wyciąg nr 080/2023),i ujęte na koncie Wn-224-852/6119 *Rozliczenie dotacji budżetowych* w korespondencji z kontami 130-14-13 i 130-2-2 *Rachunek bieżący jednostki* w § 2830.
4. Powiat prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową, zgodną z przyjętą polityką rachunkowości, do otrzymanych i przekazanych środków dotacji, umożliwiającą ich identyfikację, co jest zgodne z zapisami § 4 ust. 1 umowy z Wojewodą.
Zapisy w ewidencji księgowej, dotyczące wpływu i przekazania środków dotacji do Domu Zakonnego porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

(Akta kontroli str.: 607-669)

¹⁸ Zaświadczenie Banku xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx z dnia 22 marca 2023 r. potwierdzające otwarcie wyodrębnionego rachunku bankowego z przeznaczeniem na środki z rezerwy celowej budżetu państwa – Umowa nr WSP-I.946.10.3.2023 dot. dofinansowania istniejącego domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży.

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

Kontroli poddano wszystkie okazane przez Dom Zakonny dokumenty źródłowe potwierdzające 100% poniesionych wydatków na realizację zadania.

1. Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej oraz przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową, Dom Zakonny na realizację kontrolowanego zadania wydatkował kwotę **10 000,00 zł**, w tym ze środków dotacji celowej kwotę 8 000,00 zł i ze środków własnych Powiatu kwotę 2 000,00 zł. Otrzymane środki finansowe wydatkowano na zakup:
 - dwóch komód,
 - dwóch wersalek,
 - 10 sztuk kołder,
 - laptopa i drukarki,
 - emulsji.

Wydatki zaewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach jn.:

- kwotę 8 500,00 zł na koncie 401-3-4210 *Zużycie materiałów i energii*,
- kwotę 1 500,00 zł na koncie 402-3-4270 *Usługi obce, konserwacja, dotacja*.

Ponadto na koncie 013-3 *Pozostałe środki trwałe, dotacja* ujęto zakupione wyposażenie: 2 wersalki, laptopa i drukarkę na kwotę ogółem 6 700,00 zł. Zgodnie z zapisami obowiązującej Polityki Rachunkowości Domu Zakonnego rzeczowe składniki majątku o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00 zł odnoszone są bezpośrednio w koszty działalności.

2. Zapisy w ewidencji księgowej porównano z wyciągami bankowymi i pozostałą dokumentacją źródłową – rozbieżności nie stwierdzono.
3. Dom Zakonny w oparciu o przyjętą politykę rachunkowości prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową i ewidencję księgową wydatkowanych środków finansowych do zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co jest zgodne z zapisami § 4 ust. 1 umowy z Wojewodą.
4. Dowody źródłowe, na podstawie których dokonywano wydatków ze środków dotacji spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 i art. 22 ustawy o rachunkowości¹⁹. Zawierały m.in. zapis ujęcia dowodu w ewidencji księgowej, dekretację oraz potwierdzenie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym, a także pod

¹⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

względem celowości, legalności i gospodarności. Wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty przez Pełnomocnika. Dowody księgowe zawierały opisy zgodne z zapisami § 4 ust. 2 umowy z Wojewodą.

(Akta kontroli str.: 510, 670-707)

5. Udział środków własnych Powiatu na realizację zadania wyniósł 20% kosztu realizacji zadania ogółem, stosownie do zapisów § 2 ust. 3 umowy z Wojewodą.

Otrzymane środki finansowe wydatkowano zgodnie z poniższą tabelą.

Tabela Nr 1

L.p.	Rodzaj wydatku	Numer dokumentu	Data dokumentu	Data zapłaty	Kwota [zł]	Kwota dotacji [zł]
1	Kołdra 10 szt.	05/09/2023	16.09.2023 r.	2.10.2023 r.	1 000,00	500,00
2	Emulsja	1175/2023	23.09.2023 r.	26.09.2023 r.	1 500,00	1 500,00
3	Wersalka 2 szt.	FV/258/2023	07.10.2023 r.	02.10.2023 r.	3 200,00	3 200,00
4	Drukarka	FAV/3031	10.10.2023 r.	11.10.2023 r.	1 000,00	1 000,00
5	Laptop	FAV/3031	10.10.2023 r.	11.10.2023 r.	2 500,00	1 000,00
6	Komoda 2 szt.	FV/266/2023	16.10.2023 r.	05.10.2023 r.	800,00	800,00
Razem					10 000,00	8 000,00

6. Przekazana dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z celem i w terminie określonym w umowie z Wojewodą, co jest zgodne z zapisami § 1 ust. 3 i 4 oraz § 2 ust. 1 ww. umowy. Zakupione artykuły oraz poniesione koszty remontu były tożsame ze wskazanymi w załączniku nr 2 i 3 do umowy z Wojewodą, stosownie do zapisów § 2 ust. 2 ww. umowy.

7. W dniu 28 maja 2024 r. kontrolujący dokonali oględzin w Domu „Bezpieczna Przystań”²⁰. Stwierdzono, że pomieszczenia są wyposażone w zakupione przedmioty. Ponadto potwierdzono, że pomieszczenia, które wskazano w załączniku nr 3 do umowy z Wojewodą tj. kuchnia z jadalnią, świetlica i pralnia z suszarnią były pomalowane i czyste.

(Akta kontroli str.: 56-58)

VI. Zwrot środków finansowych

1. Środki finansowe z dotacji celowej w kwocie 8 000,00 zł zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

²⁰ Protokół oględzin dołączono do akt kontroli.

2. Odsetki od środków dotacji naliczone przez Bank w kwocie 18,03 zł Powiat przekazał do MUW 18 grudnia 2023 r. (Wyciąg nr 2023/002), stosując się do zapisów § 2 ust. 1 i 8 umowy z Wojewodą.
3. Zgodnie z dokumentacją dotyczącą wyodrębnionego rachunku bankowego Domu Zakonnego oraz okazanymi wyciągami bankowymi, rachunek był nieoprocentowany.
4. Powiat i Dom Zakonny nie dokonywały lokat wolnych środków z dotacji, co zostało potwierdzone oświadczeniem Skarbnika Powiatu²¹ oraz pisemną informacją Pełnomocnika z 28 maja 2024 r.

(Akta kontroli str.: 607-655, 707, 827-828)

VII. W zakresie sprawozdawczości z realizacji zadania

1. Dom Zakonny dokonał rozliczenia środków otrzymanych z Powiatu na realizację kontrolowanego zadania w kwocie 10 000,00 zł. Z uwagi na brak wskazania w umowie pomiędzy Powiatem a Domem Zakonnym, które środki z łącznej kwoty 10 000,00 zł pochodzą z dotacji celowej od Wojewody, a które ze środków Powiatu, Dom Zakonny dokonał dowolnego podziału środków, z zachowaniem proporcji określonej w § 2 ust. 3 ww. umowy. Opis źródła finansowania na dwóch fakturach został skorygowany na etapie składania sprawozdania z realizacji zadania przez PCPR do MUW, co zostało wyjaśnione w piśmie Głównego Księgowego i Dyrektora PCPR z 4 czerwca 2024 r.²² Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia.

(Akta kontroli str.: 702-707, 829-832)

2. *Sprawozdanie z realizacji zadania* określonego umową nr WPS-I.946.10.3.2023, zostało sporządzone według wzoru określonego w załączniku nr 4 do umowy z Wojewodą, 8 stycznia 2024 r. Przedmiotowe sprawozdanie zostało przekazane do MUW w formie elektronicznej i papierowej 10 stycznia 2024 r., tj. z zachowaniem wymogów określonych w § 2 ust. 9 umowy z Wojewodą.
3. Zgodnie z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu kwota środków finansowych wydatkowanych z dotacji celowej do 31 grudnia 2023 r. wyniosła 8 000,00 zł i ze środków własnych Powiatu 2 000,00 zł. Powyższe dane odzwierciedlały stan wynikający z przedstawionej ewidencji księgowej do zadania.
Sprawozdanie zostało zaakceptowane²³ przez Wojewodę w dniu 22 stycznia 2024 r.

²¹ Stosownie do § 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

²² Wyjaśnienie dołączono do akt kontroli.

²³ Pismo znak WRPS-I.946.10.4.2023.MW z 22 stycznia 2024 r.

(Akta kontroli str.: 662-686, 708-718)

4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2023 rok w części dotyczącej rozdziału 85203 § 2830 klasyfikacji budżetowej sporządzone przez Powiat były zgodne z jego ewidencją księgową na dzień 31 grudnia 2023 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone przez Powiat w części dotyczącej rozdziału 85203 § 2130 klasyfikacji budżetowej były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej Powiatu.

(Akta kontroli str.: 662-686, 719-825)

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

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/