

MAZOWIECKI URZĄD WOJEWÓDZKI
W WARSZAWIE
WYDZIAŁ KONTROLI
pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa
tel. 22 695 72 00, faks 22 695 72 01
www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Warszawa, 17 maja 2021 r.

WK-IV.431.1.17.2021

Pan
Adam Lubiak
Starosta Wołomiński

Starostwo Powiatowe w Wołominie
ul. Prądyńskiego 3
05-200 Wołomin

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

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: Roman Trzeciński – główny specjalista oraz Monika Sapińska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 25 marca do 22 kwietnia 2021 r. kontrolę problemową w Powiecie Wołomińskim z siedzibą w Wołominie ul. Prądyńskiego 3 (dalej Powiat).

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej na finansowanie pobytu dzieci cudzoziemców w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz rodzin zastępczych zgodnie z art. 181 pkt 2 ustawy o wspieraniu rodziny i pieczy zastępczej³.

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 2021 r., poz. 305).

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

³ Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1111, od 8 maja 2020 r. t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 821).

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji otrzymanej w 2020 r. w rozdziale 85508 *Rodziny zastępcze* klasyfikacji budżetowej (dalej rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej) stwierdzono, że:

1. Powiat w 2020 r. w ww. rozdziale klasyfikacji budżetowej dysponował dotacją celową w kwocie 12 624,00 zł, przyznaną decyzjami Wojewody Mazowieckiego⁴ w § 2110 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*⁵ (dalej § 2110), na realizację zadania zleconego w administracji rządowej, w zakresie finansowania pobytu dzieci cudzoziemców w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz rodzinach zastępczych. Rada Powiatu Wołomińskiego oraz Zarząd Powiatu Wołomińskiego uchwałami⁶ w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu oraz jego zmian wprowadziły do planu dochodów i wydatków budżetowych na rok 2020 ww. kwotę dotacji.
2. W Powiecie zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej, realizowało Starostwo Powiatowe w Wołominie (dalej Starostwo) i funkcjonujące w jego strukturze⁷:
 - Wydział Finansowy – w zakresie ewidencji księgowej otrzymanej dotacji, nadzoru i rozliczenia zadania,
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (dalej PCPR) – w zakresie realizacji zadania i wykorzystania środków dotacji⁸.
3. Na ustalony plan finansowy wydatków w wysokości 12 624,00 zł MUW przekazał środki finansowe w 11 transzach do jego wysokości, które Powiat wykorzystał w całości.

⁴ O planie finansowym na rok 2020 został Powiat poinformowany pismami Wydziału Finansów i Budżetu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) z dnia: 23 października 2019 r. znak: WF-I.3111.24.15.2019 informujące o przyznaniu w projekcie ustawy budżetowej środków finansowych w wysokości 1 500,00 zł; 17 kwietnia 2020 r. znak: WF-I.3111.24.10.2020 informujące o zatwierdzeniu przez Wojewodę Mazowieckiego decyzją nr 1/2020UB z 7 kwietnia 2020 r. planu finansowego Powiatu w wysokości 1 500,00 zł; 22 kwietnia 2020 r. znak: WF-I.3111.20.5.2020 informujące o zwiększeniu przez Wojewodę Mazowieckiego decyzją nr 78 z 20 kwietnia 2020 r. dotacji dla Powiatu o kwotę 11 124,00 zł.

⁵ 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 – t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, ze zm.).

⁶ Nr XV-177/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r.; Nr VI-104/2020 z dnia 30 kwietnia 2019 r.

⁷ Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Wołominie przyjęty Uchwałą nr V-18/2018 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 13 lutego 2018 r., t.j. przyjęty Uchwałą nr VI-182/2019 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 1 sierpnia 2019 r., a w okresie objętym kontrolą obowiązujący w brzmieniu zgodnie ze zmianami przyjętymi uchwałami Zarządu Powiatu Wołomińskiego nr: VI-283/2019 z dnia 22 października 2019 r.; VI-372/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r.; VI-191/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r.; VI-254/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r.; VI-313/2020 z dnia 7 października 2020 r.

⁸ Zgodnie z pkt 52 Rozdział 1 część IV Zarządzenia Nr 5/2019 Dyrektora PCPR z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, księgi rachunkowe PCPR prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Wołominie przy ul. Legionów 85 (dalej CUW).

4. Powiat przeznaczył dotację na wypłaty świadczeń pieniężnych, zakwalifikowanych do § 3110 *Świadczenie społeczne* (dalej § 3110), dotyczących pokrycia kosztów utrzymania jednego dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej niezawodowej w wysokości 1 052,00 zł⁹ miesięcznie.
5. Powiat i PCPR zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, zawierającą obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁰ prowadzili wyodrębnioną ewidencję księgową do otrzymanych i wydatkowanych środków pieniężnych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
6. Kwoty przychodów i wydatków ujęte w księgach rachunkowych Powiatu i PCPR były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
7. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, a sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji księgowej spełniały wymogi art. 20 ww. ustawy.
8. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
9. W sprawozdaniach Rb-50 o:
 - *dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za IV kwartał roku 2020 sporządzonych przez Powiat dotację ujęto w kwotach zbiorczych w rozdziale 85508 § 2110 klasyfikacji budżetowej.
 - *wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za IV kwartał roku 2020 sporządzonych zarówno przez Powiat jak też PCPR dotację ujęto w kwotach zbiorczych w rozdziale 85508 § 3110 klasyfikacji budżetowej.
10. Od środków dotacji otrzymanych w 2020 r. w ramach rozdziału 85508 klasyfikacji budżetowej i gromadzonych na oprocentowanym rachunku bankowym, Powiat uzyskał odsetki w kwocie 0,30 zł, które przekazał w trakcie kontroli na rachunek bankowy MUW¹¹.
11. Zarówno Powiat jak i PCPR nie dokonywali lokat wolnych środków z dotacji, co zostało potwierdzone oświadczeniami: Skarbnika Powiatu oraz Głównego księgowego CUW z dnia

⁹ Decyzje Starosty Wołomińskiego: Nr PCPR-8271/124/2018 z 4 kwietnia 2018 r. oraz Nr PCPR-8271/551/2018 z 18 czerwca 2018 r. obowiązująca od dnia 1 czerwca 2018 r. do 24 sierpnia 2023 r.

¹⁰ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm. – dalej ustawa o rachunkowości).

¹¹ WB nr 65 z dnia 13 kwietnia 2021 r.

13 kwietnia 2021 r., przestrzegając tym samym zasad wynikających z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Starostę, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2020 r. na finansowanie pobytu dzieci cudzoziemców w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz rodzin zastępczych zgodnie z art. 181 pkt 2 ustawy o wspieraniu rodziny i pieczy zastępczej zostało ocenione **pozytywnie**.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, w terminie 7 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Powyższy termin może zostać przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej, na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

W przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń, albo nieuwzględnienia żadnego ze zgłoszonych zastrzeżeń, sporządzone zostanie wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego uzupełnione o zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. W przypadku uwzględnienia zastrzeżeń, wystąpienie pokontrolne sporządzone zostanie na podstawie projektu wystąpienia pokontrolnego oraz stanowiska wobec zastrzeżeń.

GŁÓWNY SPECJALISTA

Roman Trzcieliński

(podpis kontrolera/-ów)

DYREKTOR
Wydziału kontroli

Artur Suda

(podpis kierownika komórki do spraw kontroli)