



Warszawa, 25 stycznia 2022 r.

**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.4.8.2021

Pan  
Robert Kowalczyk  
Burmistrz Miasta Pionki

Urząd Miasta w Pionkach  
Aleja Jana Pawła II 15  
26-670 Pionki

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

przeprowadzonej w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Miasta Pionki, Al. Jana Pawła II 15, 26-670 Pionki (dalej Miasto).

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska kierownicze pełnił:

- Robert Kowalczyk – Burmistrz Miasta Pionki, powołany na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.,

Kontrola przeprowadzona została przez pracowników Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW):

- Macieja Sukiennika – starszego inspektora wojewódzkiego – upoważnienie nr 705/WK/2021 z 8 listopada 2021 r.,
- Justynę Pałkę – starszego inspektora wojewódzkiego – upoważnienie nr 706/WK/2021 z 8 listopada 2021 r.,
- Zofię Klemińską – Bilską – starszego inspektora wojewódzkiego – upoważnienie nr 707/WK/2021 z 8 listopada 2021 r.

Termin kontroli: od 22 listopada do 3 grudnia 2021 r.

Zakres kontroli:

- wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu państwa w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85203 *Ośrodki wsparcia*<sup>1</sup> (dalej rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej),

---

<sup>1</sup> 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 2014 r., poz. 1053 ze zm.) .

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Kontrolę doraźną, przeprowadzono w trybie uproszczonym na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup>, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>3</sup>.

[Akta kontroli str.: 4 – 24]

Na podstawie ustaleń kontroli, wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu państwa w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* klasyfikacji budżetowej przez Miasto Pionki na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Pionkach (dalej ŚDS w Pionkach), ocenia się

**pozytywnie.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

### **I. Organizacja realizacji zadania**

Miasto Pionki funkcjonuje na podstawie Statutu Gminy Miasta Pionki<sup>4</sup>, a jego obsługę na podstawie regulaminu organizacyjnego zapewnia Urząd Miasta Pionki<sup>5</sup>. Zgodnie z § 10 regulaminu organizacyjnego Skarbnik Miasta „*jest głównym księgowym budżetu Miasta i zapewnia prawidłową realizację zadań finansowych Miasta z uwzględnieniem zadań z zakresu administracji rządowej*”.

Kontrolowane zadanie realizowano w ŚDS w Pionkach. Na podstawie *Porozumienia*<sup>6</sup> z 11 października 1999 r. zgodnie z § 1 pkt 1 *Porozumienia*, Miasto zobowiązało się do zorganizowania i prowadzenia w lokalu położonym w Pionkach przy ul. Jordanowskiej 1 środowiskowego domu samopomocy dla 25 osób oraz wyposażenia Domu w niezbędny sprzęt i urządzenia. Natomiast

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224).

<sup>4</sup> Uchwała Nr VI/64/2011 Rady Miasta Pionki z dnia 10 lutego 2011r. w sprawie: *uchwalenia Statutu Gminy Miasta Pionki*, zmienionego: Uchwałą Nr XLIV/334/2014 Rady Miasta Pionki z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie: *wprowadzenia zmiany w załączniku Nr 4 do uchwały Nr VI/64/2011 Rady Miasta Pionki z dnia 10 lutego 2011 r. w sprawie: uchwalenia Statutu Gminy Miasta Pionki* oraz Uchwałą Nr VI/44/2015 Rady Miasta Pionki z dnia 10 marca 2015 r. w sprawie: *wprowadzenia zmiany w załączniku Nr 4 do uchwały Nr VI/64/2011 Rady Miasta Pionki z dnia 10 lutego 2011 r. w sprawie: uchwalenia Statutu Gminy Miasta Pionki*.

<sup>5</sup> Zarządzenie Nr 76/2019 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie: *wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Pionki*, zmienionego: Zarządzeniem Nr 38/2020 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 24 marca 2020 r. w sprawie: *wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Pionki* oraz Zarządzeniem Nr 82/2020 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 1 lipca 2020 r. w sprawie: *wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Pionki*.

<sup>6</sup> Porozumienie zawarte w 11 października 1999 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Sprawa Społecznych MUW oraz Głównego Księgowego Budżetu Wojewody a Miastem Pionki reprezentowanym przez Burmistrza, Z-cę Burmistrza, Skarbnika w sprawie *zorganizowania i prowadzenia środowiskowego domu samopomocy*.

Wojewoda Mazowiecki zobowiązał się do zapewnienia i przekazania Miastu środków finansowych zarówno na realizację ww. zadania, jak i jego funkcjonowanie (§ 2 pkt 1 oraz §4 pkt 1 *Porozumienia*).

Podstawą działania ŚDS w Pionkach jest statut nadany Uchwałą Nr XXXVIII/297/2013 Rady Miasta Pionki z dnia 30 października 2013 r.<sup>7</sup>, zgodnie ze statutem:

- *Środowiskowy Dom Samopomocy w Pionkach jest samodzielną jednostką organizacyjną Gminy Miasto Pionki, nieposiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa (§ 1),*
- *ŚDS utworzony został przez Gminę Miasto Pionki w celu wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, szczegółowo określonych w ustawie o ochronie zdrowia psychicznego, w ustawie o pomocy społecznej oraz aktach wykonawczych (§ 2),*
- *ŚDS jest ośrodkiem wparcia dziennego pobytu, o zasięgu lokalnym, typu B, przeznaczonym dla pełnoletnich osób z upośledzeniem umysłowym, dysponującym 25 miejscami (§ 6),*
- *ŚDS w Pionkach prowadzi gospodarkę finansową jako jednostka budżetowa Gminy Miasto Pionki zgodnie z zasadami ustalonymi w ustawie o finansach publicznych (§ 14).*

Zasady funkcjonowania, strukturę organizacyjną oraz szczegółowy zakres zadań realizowanych przez ŚDS w Pionkach określa *Regulamin Organizacyjny* wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Miasta Pionki z 6 lutego 2018 roku<sup>8</sup>. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym:

- Skierowanie do Domu następuje w drodze decyzji administracyjnej wydanej przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pionkach, z upoważnienia Burmistrza Miasta Pionki<sup>9</sup> (§ 8),
- ŚDS jest miejską jednostką budżetową prowadzącą działalność finansową i księgową na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych i ustawie o rachunkowości (§ 20 pkt. 1),
- ŚDS pokrywa wszystkie wydatki ze środków finansowych pochodzących z dotacji celowych na finansowanie zadań zleconych z budżetu Wojewody Mazowieckiego, lokowanych na własnym rachunku bankowym (§ 20 pkt. 2),

---

<sup>7</sup> Uchwała Nr XXXVIII/297/2013 Rady Miasta Pionki z dnia 30 października 2013 r. w sprawie: *wyłączenia ze struktury organizacyjnej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pionkach Środowiskowego Domu Samopomocy, utworzenia jednostki organizacyjnej gminy – Środowiskowego Domu Samopomocy w Pionkach oraz nadania Statutu.*

<sup>8</sup> Zarządzenie Nr 14/2018 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 6 lutego 2018r. w sprawie *zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Środowiskowego Domu Samopomocy w Pionkach.*

<sup>9</sup> Upoważnienie Nr 12/2005 Burmistrza Miasta Pionki z 15 lutego 2005 r. dla Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pionkach do: „(...) *wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach należących do właściwości gminy*”.

- Podstawą działalności finansowej Domu jest Plan budżetowy, opracowywany rok rocznie przez Kierownika ŚDS i Główną Księgową w porozumieniu ze Skarbnikiem Miasta (§ 20 pkt. 3),
- Obsługę finansowo-księgową ŚDS prowadzi Główna księgowa i ponosi odpowiedzialność za gospodarkę finansową placówki (§ 20 pkt. 4).

Zgodnie z § 3 Regulaminu Organizacyjnego ŚDS w Pionkach celem działalności ŚDS w Pionkach jest, w szczególności:

1. wspieranie osób z upośledzeniem umysłowym i kompensowanie skutków jakie wywołuje dany stopień niepełnosprawności w sferze poznawczej, kontaktów interpersonalnych i funkcjonowania społecznego,
2. zapewnienie uczestnikom terapii, możliwość i odpowiednie warunki prowadzące do wszechstronnego rozwoju poznawczego, osobowościowego i społecznego; osiągnięcie poprzez prowadzoną terapię, możliwie najwyższego (w zależności od stopnia niepełnosprawności) poziomu samodzielności życiowej u poszczególnych uczestników;
3. zapobieganie izolacji społecznej i stygmatyzacji osób z niepełnosprawnością intelektualną poprzez kształtowanie zaradności i samodzielności życiowej uczestników, co w ostateczności ma doprowadzić u samych osób z deficytami intelektu oraz u ich najbliższej rodziny, do wzrostu jakości życia i uzyskania umiejętności niezbędnych do tworzenia satysfakcjonujących stosunków z otoczeniem;
4. pomoc uczestnikom i ich najbliższej rodzinie w zakresie rozwiązywania problemów dnia codziennego (od działań samoobsługowych, po pomoc w rozwiązywaniu problemów problemy wynikających z funkcjonowania społecznego).

Usługi specjalistyczne świadczone w ŚDS, realizowane były w formie zajęć zespołowych, jak i indywidualnych, z wykorzystaniem zróżnicowanych metod i technik pedagogicznych dostosowanych do możliwości, umiejętności, potrzeb i zainteresowań każdego z uczestników. Obejmują w szczególności:

- treningi funkcjonowania w życiu codziennym,
- treningi umiejętności interpersonalnych i rozwiązywania problemów,
- trening umiejętności w zakresie spędzania czasu wolnego,
- pomoc w załatwianiu spraw urzędowych,
- terapię zajęciową,

- pracę z rodzinami, opiekunami uczestników.

[Akta kontroli str.: 25 – 34, 40 – 48, 50 – 53]

## II. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczości budżetowej.

### Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Wojewoda Mazowiecki decyzją Nr 1/2020UB z 7 kwietnia 2020 r. ustalił dla Miasta Pionki plan dotacji z budżetu państwa na 2020 rok przeznaczonych na realizację zadań zleconych bieżących w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej, w wysokości **523 613,00 zł**.

Ww. plan został zmieniony 3 decyzjami Wojewody<sup>10</sup>, w tym: zwiększenia – 10 722,00 zł oraz zmniejszenia – 2 456,00 zł.

2. W ramach przyznanych środków, uwzględniono kwotę **5 775,00 zł** przeznaczoną na realizację działania 3.2 kompleksowego programu wsparcia rodzin „*Za życiem*”<sup>11</sup>. Zgodnie z art. 51c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej<sup>12</sup>, podwyższona kwota dotacji na jednego uczestnika środowiskowego domu samopomocy ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi wynosi nie więcej niż 30% średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jednego uczestnika<sup>13</sup>.

W 2020 r. Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, dokonało podziału środków rezerwy celowej budżetu państwa, przeznaczonej dla gmin i powiatów na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej, tj. na finansowania zadań, o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt 5 i art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej w związku z Programem

---

<sup>10</sup> Pismem z 17 kwietnia 2020 r. znak WF-I.3111.24.10.2020 Miasto Pionki zostało poinformowane o zatwierdzeniu na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego Nr 1/2020UB z 7 kwietnia 2020 r., planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2020 i uwzględnieniu dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej w kwocie 523 613,00 zł.

Pismem z 7 września 2020 r. znak WPS-I.946.3.98.2020.MZ Miasto Pionki zostało poinformowane o zmniejszeniu na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego Nr 208/2020 z 19 sierpnia 2020 r., planu dotacji celowej w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej o kwotę 2 456,00 zł, do kwoty 521 157,00 zł.

Pismem z 21 września 2020 r. znak WF-I.3111.17.67.2020 Miasto Pionki zostało poinformowane o zwiększeniu na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego Nr 260/2020 z 21 września 2020 r., planu dotacji celowej w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej o kwotę 6 647,00 zł, do kwoty 527 804,00 zł.

Pismem z 17 listopada 2020 r. znak WF-I.3111.17.104.2020 Miasto Pionki zostało poinformowane o zwiększeniu planu dotacji celowej na podstawie decyzji Nr 415/2020 Wojewody Mazowieckiego z 14 listopada 2020 r., w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej o 4 075,00 zł, do kwoty 531 879,00 zł.

<sup>11</sup> Uchwała Nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „*Za życiem*” (M.P. z 2016 r., poz. 1250).

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2021 r., poz. 2268) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

<sup>13</sup> Rozporządzenie nr 27 Wojewody Mazowieckiego z dnia 6 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jednego uczestnika w ośrodku wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi w województwie mazowieckim na 2020 r. (Dz. U. Woj. Maz. z 2019 r., poz. 14645).

kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” przyjętym uchwałą nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, pismo z dnia 8 sierpnia 2018 r., znak: DPS.V.073.46.2017.Jł, zwiększoną dotację należało przeznaczyć na:

- zabezpieczenie zwiększonych potrzeb opiekuńczych uczestników ze spectrum autyzmu i z niepełnosprawnością sprzężoną, na których przysługuje podwyższona dotacja,
- zakup dodatkowych usług lub zatrudnienie dodatkowych pracowników albo zakup wyposażenia lub sprzętu niezbędnego do pracy z takimi uczestnikami,
- podwyższenie wynagrodzenia już zatrudnionych pracowników, szczególnie tych najbardziej zaangażowanych w pracę z uczestnikami, których dotyczy przepis.

3. Plan dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniósł kwotę **531 879,00 zł**.

4. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2020 r. dotację w łącznej wysokości **531 879,00 zł**, którą wykorzystywała w 100 %.

*[Akta kontroli str.: 84 – 101, 102 – 117, 123 – 179]*

5. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji w 2020 r. przyznanego przez Wojewodę Mazowieckiego do budżetu Miasta Pionki i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tj.: w dziale 852, rozdziale 85203, § 2010,
- przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Miasto Pionki dokonało stosownych zapisów w księgach rachunkowych zarówno wpływu dotacji otrzymanej z MUW jak i środków przekazanych do ŚDS w Pionkach, zgodnie z polityką rachunkowości<sup>14</sup>, zawierającą obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>15</sup>.

6. Na podstawie analizy ewidencji księgowej kont: 901 i 223 ustalono, że środki z dotacji budżetu państwa otrzymywane z MUW przez Miasto w 2020 r., na realizację zadania w rozdziale 85203

---

<sup>14</sup> Zarządzenie Nr 154/2018 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz stosowania zakładowego planu kont w Urzędzie Miasta Pionki.

<sup>15</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

klasyfikacji budżetowej na działalność ŚDS w Pionkach, Miasto otrzymało w 26 transzach, w okresie: 10 stycznia – 21 grudnia 2020 r., w łącznej wysokości 531 879,00 zł.

Ww. środki Miasto przekazało do ŚDS w Pionkach w 31 transzach w okresie: 13 stycznia – 28 grudnia 2020 r. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika i Burmistrza Miasta Pionki z 1 grudnia 2021 r.: „(...) środki pochodzące z dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w dziale 852 rozdziale 85203 przez Środowiskowy Ośrodek Samopomocy w Pionkach przekazywane przez Wojewodę Mazowieckiego, były przekazywane w 2020 roku na rachunek bankowy Ośrodka w wysokościach określonych przez dyrektora w zapotrzebowaniach zgłaszanych w formie telefonicznej lub sms (...)”.

[Akta kontroli str.: 184 – 187, 194]

Zarówno Miasto jak i ŚDS w Pionkach w 2020 r. nie osiągnęły dochodu z tytułu gromadzenia środków pieniężnych z dotacji na rachunku bankowym<sup>16</sup>.

[Akta kontroli str.: 84 – 117, 123 – 179, 184 – 187, 194, 195]

### Sprawozdawczość budżetowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Miasto do MUW w 2020 r. sprawdzono na podstawie porównania danych, dotyczących rozdziału 85203 klasyfikacji budżetowej zawartych w sprawozdaniu budżetowym z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostkę podległą, tj.:
  - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (dalej Rb-50 o wydatkach) od początku roku do końca IV kwartału 2020 roku (rozdział: 85203) porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez ŚDS w Pionkach,

<sup>16</sup> Wg Umowy kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Miasto Pionki i jednostek organizacyjnych gminy zawartej 20 lutego 2019 r. pomiędzy Gminą Miasto Pionki a Bankiem Spółdzielczym w Pionkach z siedzibą w Pionkach przy ul. Plac Konstytucji 3 Maja 4, 26-670 Pionki, oprocentowanie środków na rachunku bankowym głównym wynosi 0%.

Wg Umowy ramowej nr 20/2019 zawartej 28 lutego 2019 r. pomiędzy ŚDS w Pionkach a Bankiem Spółdzielczym w Pionkach z siedzibą w Pionkach przy ul. Plac Konstytucji 3 Maja 4, 26-670 Pionki.

- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (dalej Rb-50 o dotacjach) od początku roku do końca IV kwartału 2020 roku porównano z ewidencją księgową Miasta.
2. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym przez Miasto były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez ŚDS w Pionkach,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Miasta,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny, zawierały podpisy Burmistrza, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
3. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań do MUW w Warszawie, tj.:
- zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2020 r.,
  - zbiorczego sprawozdania Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2020 r.,
- i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>17</sup>.

*[Akta kontroli str.: 196 – 204]*

#### Weryfikacja liczby osób korzystających z usług ŚDS w Pionkach

Uczestnicy ŚDS w Pionkach byli kierowani do ośrodka pomocy przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pionkach na podstawie decyzji o przyznaniu usług świadczonych przez Środowiskowy Dom Samopomocy.

ŚDS w Pionkach przekazywał do Wydziału Polityki Społecznej (dalej WPS) MUW za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej miesięczne informacje o liczbie uczestników korzystających z usług ośrodka wsparcia. Informacje te sporządzane były na podstawie decyzji o skierowaniu zakwalifikowanych osób do ŚDS w Pionkach oraz weryfikowane w oparciu o listy

---

<sup>17</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.).



obecności. Kontrolujący poddali analizie prawidłowość danych w tym zakresie.

Liczba osób, posiadających decyzje kierujące do ŚDS w Pionkach według stanu na koniec każdego miesiąca nie przekracza liczby miejsc w określonych w statucie placówki.

W ŚDS w Pionkach prowadzona była dokumentacja zbiorcza i indywidualna uczestników korzystających z usług ośrodka wsparcia zgodnie z dyspozycją § 24 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy. Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że ŚDS w Pionkach prawidłowo kwalifikował uczestników do podwyższonej dotacji, stosując wytyczne Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 10 sierpnia 2017 r. (znak WPS-I.946.66.2017.MS), tj. osoby ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi, posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności wraz ze wskazaniem konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji.

W 2020 r. ŚDS w Pionkach otrzymywał zwiększoną dotację na jednego uczestnika przez okres 11 miesięcy (od lutego do grudnia 2020 r.). Łączna kwota zwiększonej dotacji wyniosła **5 775,00 zł**. Dokumentacja indywidualna prowadzona w jednostce potwierdzała możliwość skorzystania ze zwiększeń miesięcznej kwoty dotacji na podstawie art. 51c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej.

Na podstawie § 25 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie środowiskowych domów samopomocy<sup>18</sup> kierownicy środowiskowych domów samopomocy zostali zobowiązani do opracowywania rocznych sprawozdań z działalności ośrodka wsparcia. Kierownik ŚDS w Pionkach przesłał roczne sprawozdanie z działalności za rok 2020<sup>19</sup> do WPS MUW dnia 9 lutego 2021 r., tj. z zachowaniem wymaganego terminu.

*[Akta kontroli str.: 205 – 253]*

### **III. W zakresie realizacji wydatków Środowiskowego Domu Samopomocy (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie), w tym środków pochodzących z rezerwy celowej.**

1. Zadania w ramach rozdziału 85203 Ośrodki wsparcia realizowane były przez ŚDS w Pionkach.
2. Dotacja na finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą ŚDS na terenie Gminy Miasta Pionki w 2020 r. została

<sup>18</sup> Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 249) – dalej rozporządzenie w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

<sup>19</sup> Sprawozdanie za rok 2020 z działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Pionkach z 9 lutego 2021 roku, znak ŚDS. 032.6.2021.

ustalona zgodnie z art. 51c ust. 2, 4 i 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej i wyniosła **531 879,00 zł**.

3. Według ewidencji księgowej ŚDS w Pionkach poniesiono wydatki w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. na kwotę ogółem 531 879,00 zł, tj. w pełnej wysokości otrzymanych środków z zachowaniem terminu określonego w ustawie o finansach publicznych.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **526 104,00 zł**,
- poz. 33 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r. z przeznaczeniem na realizację Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” – **5 775,00 zł**.

4. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki dotyczące wynagrodzeń wraz z pochodnymi – **407 577,64 zł** (tj. 76,63% ogółu wydatków),
- wydatki bezosobowe **5 490,00 zł** (tj. 1,03% ogółu wydatków),
- wydatki rzeczowe – **118 811,36 zł** (tj. 22,34% ogółu wydatków).

5. Wydatki dotyczące wynagrodzeń wraz z pochodnymi

Według ewidencji księgowej ŚDS w Pionkach ww. wydatki poniesiono w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

- 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – **319 019,58 zł**, w tym:
  - płace zasadnicze w kwocie 240 200,02 zł,
  - dodatek stażowy i stażowy od chorobowego w kwocie 44 635,80 zł,
  - dodatek funkcyjny w kwocie 14 679,99 zł,
  - nagrody w kwocie 12 700,00 zł,
  - nagrody jubileuszowe w kwocie 6 803,77 zł.
- 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* – **23 302,90 zł**,
- 4110 *Składki na ubezpieczenie społeczne* – **57 789,16 zł**,
- 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy* – **7 466,00 zł**.

[Akta kontroli str.: 305 – 315, 388 – 398]

6. Wydatki bezosobowe

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Kierownik ŚDS zawarł w 2020 r. 3 umowy zlecenia na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem ŚDS w Pionkach.

Wydatki w § 4170 wyniosły łącznie **5 490,00 zł**, tj.:

- umowa zlecenie z 19 lutego 2020 r. w zakresie wykonywania prac w systemach informatycznych wykorzystywanych w placówce, zawarta na okres: 19 lutego 2020 r. – 20 lutego 2020 r. Kwota wynagrodzenia za wykonanie umowy wyniosła **650,00 zł**.
- umowa zlecenie z 12 listopada 2020 r. zobowiązująca do wykonania konfiguracji nowo zakupionego komputera stacjonarnego. Umowa zawarta została na okres: 12 listopada 2020 r. – 29 listopada 2020 r. Kwota wynagrodzenia za wykonanie umowy wyniosła **1 300,00 zł**.
- umowa zlecenie z 10 lipca 2020 r. w zakresie usług związanych z realizacją zadań ochrony danych osobowych oraz zadań przypisanych Inspektorowi Ochrony Danych zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 10 maja 2018 roku o ochronie danych osobowych, zawarta na okres: 10 lipca 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Kwota wynagrodzenia za wykonanie umowy wyniosła **3 540,00 zł**.

Na podstawie analizy rejestrów czasu pracy oraz list płac za 2020 r. ustalono, że wysokość wynagrodzeń wypłaconych z tytułu ww. umów zleceń była zgodna z kwotami wskazanymi w umowach, rejestrach czasu pracy oraz listami płac. Zawarcie ww. umów było zasadne.

*[Akta kontroli str.: 350 - 355]*

## 7. Wydatki rzeczowe

Według ewidencji księgowej ŚDS w Pionkach ww. wydatki poniesiono w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

- 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń w kwocie **2 810,50 zł**.

Powyższe wydatki wynikały z Zarządzenia nr 7/2014 Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Pionkach z dnia 25 kwietnia 2014 r. w sprawie zasad wyposażenia pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy w Pionkach w środki czystości, odzież i obuwie robocze oraz środki ochrony indywidualnej i osobistej.

*[Akta kontroli str.: 322 – 324, 379 – 387]*

- 4210 Zakup materiałów i wyposażenia w kwocie **26 938,72 zł**,
- 4220 Zakup środków żywności w kwocie **953,01 zł**, dotyczyły zakupu środków żywności niezbędnych do przygotowywania posiłków dla podopiecznych ŚDS,

- 4260 *Zakup energii* w kwocie **22 208,92 zł**, dotyczyły kosztów energii elektrycznej, wody i gazu, które regulowane są na podstawie not rozliczeniowych wystawianych przez Gminę Miasta Pionki, zgodnie z pismem znak: GM.7151.34.2017 Burmistrza Miasta Pionki<sup>20</sup>,
- 4270 *Zakup usług remontowych* w kwocie **10 000,00 zł**,
- 4280 *Zakup usług zdrowotnych* w kwocie **787,00 zł**, dotyczyły badań wstępnych i okresowych pracowników,
- 4300 *Zakup usług pozostałych* w kwocie **34 697,79 zł**,
- 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych* w kwocie **1 477,52 zł**, dotyczyły opłat za korzystanie z dostępu do usług telekomunikacyjnych, sieci komórkowej, abonamentu stacjonarnego w ramach umów zawartych z Bionet s.c. 26-670 Pionki, ul. Sienkiewicza 31/3 oraz Orange Polska S.A. Warszawa, Al. Jerozolimskie 160,
- § 4410 *Podróże służbowe krajowe* w kwocie **728,37 zł**, dotyczyły rozliczeń kosztów wyjazdów służbowych pracowników ŚDS<sup>21</sup>, które dotyczyły m.in.: wizyt lekarskich oraz załatwiania spraw urzędowych z uczestnikami ŚDS,  

[Akta kontroli str.: 325 – 328, 456 – 476]
- § 4430 *Różne opłaty i składki* w kwocie **1 523,92 zł**, dotyczyły Polisy Ubezpieczeniowej mienia, która swoim zakresem obejmowała wyposażenie, środki trwałe, urządzenia, instalacje oraz ubezpieczenie od kradzieży i dewastacji,
- § 4440 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* w kwocie **11 609,00 zł**, przekazano:
  - 26 maja 2020 r. w kwocie 8 534,51 zł, tj. 75% planowanego odpisu na ZFŚS,
  - 29 września 2020 r. w kwocie 3 074,49 zł, tj. 27% uaktualnionego odpisu na ZFŚS,

[Akta kontroli str.: 316 – 321, 475]
- § 4480 *Podatek od nieruchomości* w kwocie **3 230,00 zł**, dotyczyły zapłaty podatku od nieruchomości na podstawie deklaracji podatkowej DN-1,
- § 4520 *Opłaty na rzecz budżetów JST* w kwocie **318,00 zł**, dotyczyły opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz Gminy Miasta Pionki,

<sup>20</sup> Pismo z 12 września 2017 r., dotyczące ustalenia powierzchni użytkowej w budynku, stanowiącym własność Miasta oraz zasad ponoszenia kosztów utrzymania nieruchomości dla Żłobka „Wesoły Pajacyk” oraz ŚDS w Pionkach.

<sup>21</sup> Zarządzenie nr 11/2018 Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Pionkach z dnia 2 listopada 2018 r. w sprawie *krajowych podróży służbowych w ŚDS w Pionkach*.

- § 4580 *Pozostałe odsetki* w kwocie **0,01 zł**, dotyczyły zapłaty odsetek od opłaty abonamentowej od telefonów komórkowych,
- § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* – **1 528,60 zł**.

#### 8. Dokumentacja księgowa

Ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi funkcjonujących na terenie Miasta Pionki dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej za 2020 rok, tj.: dokumentów księgowych, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty.

Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>22</sup>,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki po dokonaniu kontroli pod względem formalnym i rachunkowym Głównego księgowego,
- opłacane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

*[Akta kontroli str.: 62 – 64, 379 – 501]*

#### **IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.**

Z uwagi na fakt, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30 000 euro jednostka nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

<sup>22</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. 2021 r., poz. 1129 ze zm.).

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

#### **V. W zakresie nadzoru i rozliczenia realizowanych zadań**

Zgodnie z § 12 Regulaminu Organizacyjnego ŚDS w Pionkach bezpośredni nadzór nad całokształtem pracy środowiskowego domu samopomocy sprawuje Burmistrz Miasta Pionki, zaś nadzór merytoryczny nad działalnością, sprawuje Wojewoda Mazowiecki.

*[Akta kontroli str.: 50 – 53]*

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli