



Warszawa, 11 marca 2022 r.

**WOJEWODA MAZOWIECKI**

**WK-IV.431.4.11.2021**

Pan  
Antoni Jan Tarczyński  
Starosta Miński

Starostwo Powiatowe  
w Mińsku Mazowieckim  
ul. Kościuszki 3  
05-300 Mińsk Mazowiecki

### **SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

doraźnej, przeprowadzonej na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> w Powiecie Mińskim z siedzibą Starostwa Powiatowego w Mińsku Mazowieckim przy ul. Kościuszki 3 (dalej *Starostwo Powiatowe*)<sup>3</sup>. Kontrola przeprowadzona została przez pracowników Wydziału Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej *MUW*):

- Halinę Niedziółkę – starszego inspektora wojewódzkiego – upoważnienie nr 747/WK/2021 z 24 listopada 2021 r.,
- Annę Mlonek – inspektora wojewódzkiego – upoważnienie nr 748/WK/2021 z 24 listopada 2021 r.

Termin kontroli: od 6 do 17 grudnia 2021 r.

Zakres kontroli: wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu państwa w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85203 *Ośrodki wsparcia*<sup>4</sup> (dalej *rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej*).

---

<sup>1</sup> Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

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

<sup>3</sup> W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Starosty Mińskiego pełnił Antoni Jan Tarczyński, wybrany Uchwałą Nr 1/3/18 Rady Powiatu Mińskiego z dnia 21 listopada 2018 r.

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

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

[Akta kontroli str.: 11-34]

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

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

Powiat Miński funkcjonuje na podstawie Statutu Powiatu Mińskiego<sup>5</sup>, a jego obsługę zapewnia Starostwo Powiatowe. Zgodnie z § 10 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego<sup>6</sup> do zadań Skarbnika Powiatu Mińskiego należy m.in. „(...) wykonywanie zadań i kompetencji głównego księgowego budżetu powiatu i głównego księgowego Starostwa Powiatowego (...)”. Natomiast Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Mińsku Mazowieckim (dalej PCPR lub Centrum)<sup>7</sup>, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 16 Statutu<sup>8</sup>, powierzono prowadzenie i rozwój infrastruktury ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz sprawowanie w imieniu Starosty, stosownie do zapisów § 10 Regulaminu Organizacyjnego PCPR<sup>9</sup> „(...) nadzoru nad działalnością jednostek specjalistycznego poradnictwa, w tym rodzinnego oraz ośrodków wsparcia (...)”.

[Akta kontroli str.: 35-83]

Na podstawie *Porozumienia*<sup>10</sup> z 17 czerwca 2003 r. Wojewoda Mazowiecki (dalej *Wojewoda*) zobowiązał się do zapewnienia i przekazywania Powiatowi Mińskiemu środków finansowych na doposażenie i działalność środowiskowego domu samopomocy.

Kontrolowane zadanie realizowano na podstawie Umowy Nr 1/2017 (dalej *Umowa*) o *powierzenie realizacji zadania publicznego pod tytułem „Prowadzenie środowiskowego domu samopomocy*

---

<sup>5</sup> Uchwała Nr XV/176/16 Rady Powiatu Mińskiego z 22 czerwca 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Mińskiego, zmienionego Uchwałami Rady Powiatu Mińskiego: Nr XXX/366/18 z 22 sierpnia 2018 r., Nr XXXI/382/18 z 18 października 2018 r., Nr XI/141/20 z 26 lutego 2020 r. oraz Uchwałą Nr XII/158/20 z 29 kwietnia 2020 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Mińskiego.

<sup>6</sup> Uchwała Nr 180/15 Zarządu Powiatu Mińskiego z 18 sierpnia 2015 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Mińsku Mazowieckim, zmienionego uchwałami Zarządu Powiatu: Nr 714/18 z 12 lutego 2018 r., Nr 763/18 z 18 czerwca 2018 r., Nr 93/19 z 11 marca 2019 r., Nr 233/19 z 21 października 2019 r. oraz Nr 507/20 z 23 listopada 2020 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Mińsku Mazowieckim.

<sup>7</sup> Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Mińsku Mazowieckim zgodnie z § 60 Statutu Powiatu Mińskiego jest jednostką organizacyjną Powiatu.

<sup>8</sup> Uchwała Nr XXII/278/17 Rady Powiatu Mińskiego z 21 czerwca 2017 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Mińsku Mazowieckim.

<sup>9</sup> Uchwała Nr 764/18 Zarządu Powiatu Mińskiego z 18 czerwca 2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Mińsku Mazowieckim.

<sup>10</sup> Porozumienie zawarte 17 czerwca 2003 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej MUW, a Powiatem Mińskim reprezentowanym przez Starostę oraz Wicestarostę w sprawie prowadzenia środowiskowego domu samopomocy dla osób chorych psychicznie.

dla osób psychicznie chorych” zawartej w dniu 29 grudnia 2017 r. w Mińsku Mazowieckim pomiędzy Powiatem Mińskim a CARITAS Diecezji Warszawsko-Praskiej (dalej *Caritas DWP*) z siedzibą w (03-775) Warszawie przy ul. Kawęczyńskiej 49. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2022 r.

[Akta kontroli str.: 84-124]

Podstawą działania Środowiskowego Domu Samopomocy w Mińsku Mazowieckim w lokalu przy ul. Kościelnej 18 (dalej ŚDS lub Dom) jest Statut ŚDS zatwierdzony przez Dyrektora Caritas DWP<sup>11</sup>, zgodnie z którym:

- Dom prowadzony jest przez Caritas DWP i działa na rzecz osób chorujących psychicznie z terenu powiatu mińskiego i przeznaczony jest dla 30 osób dorosłych (§ 2),
- celem działalności ŚDS jest zapewnienie osobom chorującym psychicznie udziału w programie terapeutycznym o charakterze wspierająco-aktywizującym dopasowanym do ich potrzeb (§ 3),
- organ prowadzący Dom zatrudnia kierownika oraz pracowników merytorycznych, posiadających odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie w pracy z osobami chorującymi psychicznie oraz obsługę rachunkowo-księgową (§ 5).

Cele i zadania Domu, organizację wewnętrzną, rodzaj prowadzonej dokumentacji, personel i jego obowiązki, organizację i formy pracy oraz prawa i obowiązki uczestników określa *Regulamin Organizacyjny ŚDS*<sup>12</sup>. Przyjęcie do Domu odbywa się na podstawie decyzji administracyjnej, wydanej z upoważnienia Starosty Mińskiego.

Zasady funkcjonowania Domu określają również Program Działalności Domu<sup>13</sup> oraz Plan Pracy ŚDS Caritas DWP, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 3 *rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie środowiskowych domów samopomocy*<sup>14</sup>.

Z treści zapisów Planu pracy ŚDS Caritas DWP na 2020 r<sup>15</sup> wynika, iż usługi oraz praca terapeutyczna będą prowadzone w formie spotkań indywidualnych oraz w formie zajęć grupowych tj.:

---

<sup>11</sup> Na przekazanym kontrolerom Statucie nie ma daty wprowadzenia, obowiązywania i zatwierdzenia dokumentu.

<sup>12</sup> Na przekazanym kontrolerom dokumencie nie ma daty wprowadzenia, obowiązywania i przyjęcia Regulaminu przez organ prowadzący.

<sup>13</sup> Na przekazanym kontrolerom Programie działalności Domu nie ma daty wprowadzenia, obowiązywania i zatwierdzenia dokumentu.

<sup>14</sup> Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 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>15</sup> Zatwierdzonego Uchwałą Nr 424/20 Zarządu Powiatu Mińskiego z 18 sierpnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia Planu Pracy ŚDS CARITAS DWP w Mińsku Mazowieckim na 2020 rok.

- treningi funkcjonowania w codziennym życiu,
- treningi umiejętności interpersonalnych i rozwiązywania problemów,
- trening umiejętności spędzania czasu wolnego,
- poradnictwo psychologiczne,
- pomoc w załatwianiu spraw urzędowych,
- pomoc w dostępie do niezbędnych świadczeń zdrowotnych,
- terapię ruchową,
- postępowanie przygotowujące do podjęcia zatrudnienia.

[Akta kontroli str.: 125-142]

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

1. Powiat Miński, pismem z 23 października 2019 r. znak WF-I.3111.24.15.2019 Wydziału Finansów i Budżetu MUW<sup>16</sup> został poinformowany o przyjęciu w projekcie ustawy budżetowej na rok 2020 środków finansowych w wysokości 1 948 257,00 zł na realizację zadania w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej, § 2110 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*, które wprowadzono do budżetu Powiatu Mińskiego na 2020 rok Uchwałą Nr X/116/19 Rady Powiatu Mińskiego z 18 grudnia 2019 r.<sup>17</sup>

Kwota planu finansowego objęta łącznie 3 ośrodki wsparcia:

- Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Mińsku Maz.  
ul. Gen. Sosnkowskiego 43 – 930 762,00 zł;
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Mińsku Maz.  
ul. Kościelna 18 (poddany kontroli) – 631 080,00 zł;
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Mrozach ul. Licealna 3 – 386 415,00 zł.

Wojewoda decyzją Nr 1/2020UB z dnia 7 kwietnia 2020 r.<sup>18</sup> ustalił dla Powiatu Mińskiego plan dotacji z budżetu państwa na 2020 rok przeznaczonych na realizację zadań zleconych

<sup>16</sup> Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 23 października 2019 r., znak WF-I.3111.24.15.2019 o kwotach dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2020.

<sup>17</sup> Uchwała Nr X/116/19 Rady Powiatu Mińskiego z 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Mińskiego na 2020 r.

<sup>18</sup> Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 17 kwietnia 2020 r., znak WF-I.3111.24.10.2020 o zatwierdzeniu planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2020.

w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej, w wysokości **1 957 971,00 zł**, z czego na ŚDS poddany kontroli **625 821,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 5 decyzjami Wojewody<sup>19</sup> oraz w wyniku zawartej umowy<sup>20</sup> (zwiększenia o kwotę 107 108,00 zł oraz zmniejszenia o 7 054,00 zł)<sup>21</sup>.

2. Plan dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniósł **2 058 025,00 zł**, w tym na ŚDS poddany kontroli **574 675,00 zł**<sup>22</sup>.

W ramach przyznanych środków nie uwzględniono realizacji Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „*Za życiem*”<sup>23</sup>.

3. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji w 2020 r. przyznanego przez Wojewodę do budżetu Powiatu Mińskiego 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, § 2110,
  - przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

*[Akta kontroli str.: 143-197]*

4. Powiat Miński dokonał stosownych księgowania zarówno otrzymanych z MUW środków pieniężnych z dotacji, jak też przekazanych do Caritas DWP w księgach rachunkowych zgodnie

---

<sup>19</sup> Decyzje Wojewody Mazowieckiego:

- Nr 208/2020 z 19 sierpnia 2020 r., przekazana pismem Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 19 sierpnia 2020 r. znak WF-I.3111.17.53.2020 (zwiększenie o 11 861,00 zł);
- Nr 260/2020 z 21 września 2020 r., przekazana pismem Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 21 września 2020 r. znak WF-I.3111.17.67.2020 (zwiększenie o 38 117,00 zł);
- Nr 347/2020 z 29 października 2020 r., przekazana pismem Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 30 października 2020 r. znak WF-I.3111.17.86.2020 (zwiększenie o 1 050,00 zł);
- Nr 415/2020 z 14 listopada 2020 r., przekazana pismem Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 17 listopada 2020 r. znak WF-I.3111.17.104.2020 (zmniejszenie o 6 529,00 zł);
- Nr 416/2020 z 14 listopada 2020 r., przekazana pismem Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 17 listopada 2020 r. znak WF-I.3111.17.105.2020 (zmniejszenie o 525,00 zł).

<sup>20</sup> Umowa Nr 6/ŚDS/2020 z 18 sierpnia 2020 r. zawarta pomiędzy Powiatem Mińskim a Wojewodą Mazowieckim, na kwotę dotacji 56 080,00 zł przeznaczonej na utworzenie i utrzymanie 8 nowych miejsc w ŚDS w Mrozach przy ul. Licealnej 3.

<sup>21</sup> Zestawienie kontrolujących *Plan Finansowy na 2020 r. dot. rozdziału 85203 Ośrodki wsparcia*.

<sup>22</sup> Zestawienie kontrolujących *Plan Finansowy dot. Środowiskowych Domów Samopomocy w Mińsku Mazowieckim na 2020 r.*

<sup>23</sup> Uchwała Nr 160 Rady Ministrów z 20 grudnia 2016 r. w sprawie programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „*Za życiem*” (M.P. z 2016 r., poz. 1250).

z polityką rachunkowości<sup>24</sup>, zawierającą obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>25</sup>.

Na podstawie analizy ewidencji księgowej kont: 901 i 224 ustalono, że środki z dotacji budżetu państwa otrzymane z MUW przez Powiat Miński w 2020 r. w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej, z przeznaczeniem na działalność kontrolowanego ŚDS wpłynęły w 14 transzach, w okresie: 10 stycznia – 15 grudnia 2020 r., w łącznej wysokości **564 157,00 zł**.

W ramach dotacji celowej otrzymywanej comiesięcznie z MUW, środki finansowe na realizację zadania publicznego przez Dom w 2020 r., przekazywane były za pośrednictwem Starostwa Powiatowego na rachunek bankowy Caritas DWP w 13 transzach w okresie: 29 stycznia – 16 grudnia 2020 r.<sup>26</sup>.

Z oświadczenia Starosty i Skarbnika Powiatu Mińskiego z 6 grudnia 2021 r.<sup>27</sup> wynika, iż w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych, Powiat Miński nie dokonywał lokat środków z dotacji otrzymanej w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej.

Ponadto, według oświadczenia Starosty i Skarbnika Powiatu Mińskiego z 7 grudnia 2021 r.<sup>28</sup>, Powiat Miński w okresie od 10 stycznia 2020 r. do 26 czerwca 2020 r. osiągnął dochód z tytułu gromadzenia środków pieniężnych z dotacji na rachunku bankowym<sup>29</sup> w wysokości 152,97 zł.

Natomiast Caritas DWP w 2020 r. nie osiągnął dochodu z tytułu gromadzenia środków pieniężnych z przedmiotowej dotacji na rachunku bankowym<sup>30</sup>.

*[Akta kontroli str.: 88-89, 198-255, 353-362]*

---

<sup>24</sup> Zarządzenie Nr 55/17 Starosty Mińskiego z 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Mińsku Mazowieckim, zmienionej Zarządzeniem Nr 35/20 Starosty Mińskiego z 22 kwietnia 2020 r., z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r.

<sup>25</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

<sup>26</sup> Tabela kontrolujących *Wpływ i przekazanie dotacji przez Powiat Miński do Caritas na prowadzenie ŚDS przy ul. Kościelnej 18 w Mińsku Maz. w 2020 r.*

<sup>27</sup> Oświadczenie Starosty i Skarbnika Powiatu Mińskiego z 6 grudnia 2021 r. dotyczące nie lokowania środków z dotacji otrzymanych w 2020 roku na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Mińsku Mazowieckim przy ul. Kościelnej 18.

<sup>28</sup> Oświadczenie Starosty i Skarbnika Powiatu Mińskiego z 7 grudnia 2021 r. dotyczące oprocentowania rachunków bankowych i wysokości odsetek od środków dotacji.

<sup>29</sup> Wg umowy nr 13/32/2019 o prowadzenie obsługi Budżetu Powiatu Mińskiego zawartej 19 czerwca 2019 r. pomiędzy Powiatem Mińskim a Bankiem Spółdzielczym w Mińsku Mazowieckim z siedzibą w (05-300) Mińsku Mazowieckim przy ul. Piłsudskiego 6, oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jest stałe w okresach półrocznych wg. formuły XXXXXXXXX %.

<sup>30</sup> Wg informacji zawartych w pkt. 3 *Sprawozdania z wykonania zadania publicznego* dotyczącego Prowadzenia ŚDS przy ul. Kościelnej 18 w Mińsku Mazowieckim w 2020 r.

## Sprawozdawczość budżetowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych do MUW przez Powiat Miński w 2020 r. sprawdzono na podstawie porównania danych, dotyczących rozdziału 85203 klasyfikacji budżetowej, zawartych w sprawozdaniu budżetowym z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej tj.:
  - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym 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*) za IV kwartał 2020 roku porównano z ewidencją księgową Powiatu Mińskiego dotyczącą łącznie 3 ośrodków wsparcia,
  - 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*) za IV kwartał 2020 roku porównano z ewidencją księgową Powiatu Mińskiego dotyczącą kontrolowanego ŚDS.
2. W wyniku kontroli danych w zakresie rozdziału 85203 klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z przedstawioną ewidencją księgową Powiatu Mińskiego, prowadzoną dla otrzymanych środków w zakresie 3 ośrodków wsparcia,
  - dane wykazane w przedstawionej ewidencji księgowej Powiatu Mińskiego dotyczącej wydatków kontrolowanego ŚDS, zawierały się w kwotach wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym przez Powiat Miński dla 3 ośrodków wsparcia,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny, zawierały podpisy Starosty i Skarbnika.
3. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań do MUW i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>31</sup>.

[Akta kontroli str.: 213-214, 256-262]

---

<sup>31</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.).

## Weryfikacja liczby osób korzystających w 2020 r. z usług ŚDS poddanego kontroli

1. Uczestnicy ŚDS byli kierowani do ośrodka wsparcia na podstawie decyzji administracyjnej wydanej z upoważnienia Starosty Mińskiego<sup>32</sup> o przyznaniu świadczenia w formie korzystania z usług i form rehabilitacji świadczonych przez ŚDS.

ŚDS przekazywał do MUW za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej miesięczne sprawozdania o liczbie uczestników korzystających z usług ośrodka wsparcia, które sporządzane były na podstawie decyzji o skierowaniu zakwalifikowanych osób do ŚDS oraz list obecności uczestników. Działalność ŚDS w 2020 r. była czasowo zawieszana decyzjami Wojewody z powodu sytuacji epidemiologicznej w kraju<sup>33</sup>.

2. Liczba osób wykazana w ww. sprawozdaniach według stanu na koniec każdego miesiąca 2020 r. nie przekraczała liczby uczestników posiadających aktualne decyzje administracyjne kierujące do ŚDS oraz liczby miejsc określonych w statucie placówki i liczby faktycznie uczęszczających na zajęcia uczestników, wynikającej z przedstawionych list obecności<sup>34</sup>.
3. Na podstawie § 25 ust. 1 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy, kierownicy środowiskowych domów samopomocy zostali zobowiązani do opracowywania rocznych sprawozdań z działalności ośrodka wsparcia.

Kierownik ŚDS przesłał sprawozdanie z działalności za rok 2020<sup>35</sup> do Wydziału Polityki Społecznej MUW dnia 17 lutego 2021 r., tj. z 2 dniowym przekroczeniem wymaganego terminu określonego w § 25 ust. 3 ww. rozporządzenia. Zgodnie z ww. sprawozdaniem

---

<sup>32</sup> Na podstawie upoważnień Starosty Mińskiego:

- BZ.077.2.2012 z 2 stycznia 2012 r. dla Dyrektora PCPR;
- BZ.077.10.2012 z 22 czerwca 2015 r. dla starszego specjalisty pracy socjalnej w PCPR.

<sup>33</sup> Decyzje Wojewody Mazowieckiego wydane na podstawie *Ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.):

- z 11 marca 2020 r. dotycząca zawieszenia placówki w okresie 12-25 marca 2020 r.,
- z 24 marca 2020 r. dotycząca zawieszenia placówki w okresie 26 marca - 10 kwietnia 2020 r.,
- z 10 kwietnia 2020 r. WNP-II.021.12.2020 dotycząca zawieszenia placówki w okresie 11-26 kwietnia 2020 r.,
- z 24 kwietnia 2020 r. WPS.9421.45.2020 dotycząca zawieszenia placówki w okresie 25 kwietnia - 10 maja 2020 r.,
- z 8 maja 2020 r. WPS.9421.67.2020 dotycząca zawieszenia placówki w okresie 11- 24 maja 2020 r.,
- z 23 października 2020 r. WPS-I.9421.106.3.2020.ES dotycząca zawieszenia placówki od 24 października 2020 r. do odwołania,
- z 17 grudnia 2020 r. WPS-IV.9421.53.2020 uchylająca decyzję o zawieszeniu placówki z 23 października 2020 r. WPS-I.9421.106.3.2020.ES.

<sup>34</sup> Zestawienie kontrolujących pn. *Liczba uczestników posiadających aktualne decyzje administracyjne kierujące do ŚDS w poszczególnych miesiącach 2020 roku.*

<sup>35</sup> Sprawozdanie za rok 2020 z działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Mińsku Mazowieckim przy ul. Kościelnej 18 zostało sporządzone 10 lutego 2021 roku, natomiast wpłynęło do MUW 17 lutego 2021 r.



i ewidencją księgową PCPR<sup>36</sup> pobrana od uczestników do dnia 31 grudnia 2020 r. kwota odpłatności za pobyt w ŚDS wyniosła 2 774,41 zł.

[Akta kontroli str.: 263-352]

### III. W zakresie realizacji wydatków na ŚDS (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie).

1. Dotacja na finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą kontrolowanego ŚDS w 2020 r. została ustalona zgodnie z art. 51c ust. 2, 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>37</sup> i wyniosła miesięcznie **1 753,00 zł** na jednego uczestnika tj. nie więcej niż średnia miesięczna kwota dotacji wyliczona dla województwa<sup>38</sup>.
2. Według *Sprawozdania (częściowego) z wykonania zadania publicznego*<sup>39</sup> złożonego przez Caritas DWP do Starostwa Powiatowego dnia 29 stycznia 2021 r. wynika, iż w ww. okresie na realizację zadania poniesiono z dotacji wydatki na kwotę ogółem **564 157,00 zł**, stanowiącą 100% otrzymanych środków.

Ze względu na rodzaj kosztów, struktura wykazanych w ww. sprawozdaniu wydatków pokrytych z dotacji przedstawiała się następująco:

<b>I. Koszty merytoryczne:</b>	<b>446 737,49 zł</b>
1. Wynagrodzenie plus pochodne personelu	401 334,35 zł;
2. Materiały do realizacji zajęć	42 412,84 zł;
3. Wycieczki	2 990,30 zł.
<b>II. Koszty obsługi zadania w tym koszty administracyjne:</b>	<b>35 961,31 zł</b>
1. Opłaty eksploatacyjne (czynsz, energia, woda, gaz, telefon, internet, monitoring itp.)	15 975,40 zł;
2. Eksploatacja samochodu (paliwo, naprawy itp. )	19 985,91 zł.

<sup>36</sup> Ewidencja księgową PCPR: *Karta kontowa – analitycznie, symbol konta 130-852-85203-0830 za okres od 2020.01.01 do 2020.12.31.*

<sup>37</sup> Ustawa z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 2268 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

<sup>38</sup> Rozporządzenie nr 27 Wojewody Mazowieckiego z 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).

<sup>39</sup> *pn. Prowadzenie ŚDS dla 30 osób psychicznie chorych w okresie 01.01.2020 do 31.12.2020 określonego w Umowie pomiędzy Powiatem Mińskim a Caritas DWP - (dalej Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego).*

### III. Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji

<b>po stronie Caritas DWP:</b>	<b>81 458,20 zł</b>
1. Dopuszczenie	22 268,20 zł;
2. Remonty, konserwacje	47 300,00 zł;
3. Szkolenia	11 890,00 zł.

3. Wykazane w *Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego* kwoty wydatków sfinansowanych z dotacji, zostały poniesione według zaktualizowanego harmonogramu, będącego integralną częścią Umowy, przy uwzględnieniu przesunięć wydatków poszczególnych rodzajów kosztów o nie więcej niż 10 %, zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 Umowy.
4. Caritas DWP, zgodnie z § 7 ust. 1 Umowy prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową zadania publicznego, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz rozliczenie kosztu zadania ogółem.
5. Szczegółowej kontroli poddano 100% wydatków dotyczących wynagrodzeń wraz z pochodnymi, które stanowiły 71,14 % ogółu wydatków ze środków dotacji oraz wybrane metodami niestatystycznymi dowody księgowe których wybór opierał się na osądzie kontrolera, wynikającym z jego doświadczenia zawodowego oraz wiedzy na temat kontrolowanego zadania<sup>40</sup>.

Na podstawie list płac, rachunków do umów zlecenie oraz wyciągów bankowych ustalono, że wysokość wynagrodzeń wypłaconych w 2020 r. wraz z pochodnymi, z tytułu umów o pracę oraz umów zlecenie była zgodna z kwotami wskazanymi w tych umowach.

W związku z sytuacją epidemiologiczną w kraju<sup>41</sup> odstąpiono od przeprowadzenia oględzin kontrolowanego ŚDS. Natomiast, zwrócono się z pisemnym zapytaniem<sup>42</sup> do Starosty Mińskiego, m. in. czy wydatki poniesione ze środków dotacji na opłaty eksploatacyjne za lokal typu: energia elektryczna, gaz, woda, monitoring, dotyczyły w całości prowadzonego w nim ŚDS?

---

<sup>40</sup> Zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 20 ust. 1 pkt. 10 ppkt. c *Trybu i zasad prowadzenia postępowania kontrolnego przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego* zatwierdzone 16 marca 2018 r. przez Wojewodę Mazowieckiego.

<sup>41</sup> Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 340).

<sup>42</sup> Prośba o udzielenie pisemnych wyjaśnień przez Powiat Miński znak WK-IV.431.4.11.2021 z 22 grudnia 2021 r.

Z odpowiedzi Dyrektora PCPR<sup>43</sup>, stanowiącej załącznik do pisma Starosty Mińskiego z 27 grudnia 2021 r.<sup>44</sup> wynika, iż w lokalu pod adresem ul. Kościelna 18 w Mińsku Mazowieckim znajduje się „(...) tylko Środowiskowy Dom Samopomocy, wszystkie poniesione opłaty dotyczą tylko tego Ośrodka (...)”.

Zgodnie z ww. wyjaśnieniem Dyrektora PCPR koszty obsługi zadania poniesione na eksploatację samochodu uzasadniono potrzebą rozwożenia uczestników z powiatu mińskiego, ponieważ „(...) dla wielu uczestników dowóz samochodem jest jedyną możliwością dotarcia do Ośrodka. Samochód<sup>45</sup> prowadzony jest przez zatrudnionego kierowcę na umowę zlecenie. Uczestnicy dowożeni są pięć razy w tygodniu. Zakup paliwa dokonywany jest za pomocą karty flotowej ORLEN (...)”.

W wyniku analizy wydatków dotyczących eksploatacji samochodu ustalono, iż do rozliczenia dotacji uwzględniono zapłatę za polisę ubezpieczeniową Towarzystwa Ubezpieczeń i Reasekuracji „WARTA” S.A. nr 908577406484 z dnia 12 listopada 2020 r. na kwotę 4 385,00 zł dotyczącą samochodu XXXXXX XXX XXXXXXXXXXX, zamiast polisy nr 908577439793<sup>46</sup> dotyczącej wykorzystywanego przez ŚDS samochodu XXXXXX XXXXXX XXXXXX. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora PCPR z dnia 28 grudnia 2021 r.<sup>47</sup> „(...) dołączenie tej polisy do dokumentacji i rozliczenia to był błąd. Powinna to być polisa do XXXXXXXX (...)”.

Powyższy wydatek stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, która stosownie do zapisów § 11 ust. 6 Umowy, podlega zwrotowi na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych.

6. W toku czynności kontrolnych, na podstawie weryfikacji poddanej kontroli próby dokumentacji finansowo-księgowej za 2020 rok m. in. ewidencji księgowej, list płać, faktur oraz wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty stwierdzono, że:
  - dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków poddanych kontroli<sup>48</sup>, spełniały wymogi art. 21 i 22, a zapisy księgowe art. 20 ustawy o rachunkowości;

---

<sup>43</sup> Pismo Dyrektora PCPR ŚDS.022.3.2021 z 27 grudnia 2021 r.

<sup>44</sup> Pismo Starosty Mińskiego CPR.021.12.2021 z 27 grudnia 2021 r.

<sup>45</sup> Zgodnie z ww. wyjaśnieniem koszty eksploatacji samochodu dotyczą XXXXXXXX o nr rejestracyjnym XXXXXX.

<sup>46</sup> Polisa ubezpieczeniowa Towarzystwa Ubezpieczeń i Reasekuracji „WARTA” S.A. nr 908577439793 z 10 grudnia 2020 r. na kwotę 3 441,00 zł.

<sup>47</sup> Pismo Dyrektora PCPR ŚDS.022.3.2021 z 28 grudnia 2021 r. wraz z załącznikiem.

<sup>48</sup> Przykładowe dowody księgowe stanowią akta kontroli.

- wykazany w *Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego*, ogólny koszt realizacji zadania pokrytego z dotacji w 2020 r. był zgodny z kwotą wynikającą z ww. ewidencji księgowej tj. 564 157,00 zł.

[Akta kontroli str.: 88-94, 123, 230, 353-455]

#### **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 nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>49</sup>.

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

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

1. Z informacji uzyskanej od Starosty Powiatu Mińskiego z 14 grudnia 2021 r.<sup>50</sup> wynika, iż Powiatowi Mińskiemu (zgodnie z § 9 ust. 1 oraz § 7 ust. 2 Umowy), przysługuje prawo kontroli prawidłowości wykonania powierzonego zadania publicznego „(...) w terminie do 5 lat licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie (...)”, przy czym realizację zadania ustalono na okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2022 r.

W okresie objętym kontrolą realizacja zadania wynikająca z Umowy była przedmiotem nadzoru „(...) poprzez analizę sprawozdań częściowych (merytoryczno-finansowych), składanych przez Zleceniobiorcę na podstawie § 10 ust. 2 Umowy. Analizę części merytorycznej prowadziło Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, a części finansowej Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego. Nieprawidłowości w wyniku tej analizy nie stwierdzono (...)”.

2. Ponadto, w toku czynności kontrolnych ustalono, że PCPR w ramach sprawowanego nadzoru nad jednostkami podległymi przeprowadził 16 września 2021 r. kontrolę merytoryczną w ŚDS w zakresie: (...) organizacja placówki i bieżąca jej działalność, poziom zatrudniania oraz kwalifikacje pracowników i ich podnoszenie, zakres świadczonych usług, indywidualne plany

<sup>49</sup> Ustawa z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. 2021 r., poz. 1129 ze zm.).

<sup>50</sup> Oświadczenie Starosty Mińskiego FN.3032.1.28.2012 z 14 grudnia 2021 r. w zakresie nadzoru nad wykonaniem zadania publicznego przez Caritas DWS w 2020 r.

wspierająco-aktywizujące i ich ocena, analiza prowadzonej dokumentacji zbiorczej oraz indywidualnej, kontrole i realizacja zaleceń”<sup>51</sup>, która została oceniona pozytywnie<sup>52</sup>.

[Akta kontroli str.: 456-475]

**W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:**

1. Nieterminowym złożeniu do MUW sprawozdania z działalności domu za rok 2020, czym naruszono § 25 ust. 3 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.
2. Rozliczeniu ze środków dotacji zapłaty za polisę ubezpieczeniową Towarzystwa Ubezpieczeń i Reasekuracji „WARTA” S.A. nr 908577406484 z dnia 12 listopada 2020 r. na kwotę 4 385,00 zł dotyczącą samochodu XXXXXXXX-XXXX XXX XXXXXX, który nie był wykorzystywany na potrzeby kontrolowanego ŚDS i zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu państwa.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Starostę, że wykorzystanie dotacji otrzymanej przez Powiat Miński w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej, w części przeznaczonej na funkcjonowanie ŚDS przy ul. Kościelnej 18 w Mińsku Mazowieckim, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana Starostę do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości poprzez:

1. Terminowe składanie rocznych sprawozdań z działalności kontrolowanego Domu.
2. Zwrot kwoty **4 385,00 zł**<sup>53</sup> na rachunek bankowy MUW nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego *Sprawozdania z kontroli* wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

<sup>51</sup> Oświadczenie Dyrektora PCPR z 9 grudnia 2021 r. w zakresie nadzoru nad działalnością kontrolowanego ŚDS.

<sup>52</sup> PCPR - *Protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 16 września 2021 r. w ŚDS w Mińsku Mazowieckim przy ul. Kościelnej 18.*

<sup>53</sup> Dotyczy zapłaty za polisę ubezpieczeniową TUIR „WARTA” S.A. nr: 908577406484 z 12 listopada 2020 r. na kwotę 4 385,00 zł.

Ponadto, biorąc pod uwagę powyższe nieprawidłowości wskazuję Panu Staroście na zasadność przeprowadzenia w przyszłości kontroli finansowej realizacji powierzonego zadania publicznego zgodnie z treścią § 9 obowiązującej Umowy.

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, co nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Przedstawiając powyższe sprawozdanie z kontroli, proszę Pana Starostę o złożenie pisemnej informacji w sprawie sposobu wykorzystania wyników kontroli oraz o podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń pokontrolnych - **w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania.**

*Z wyrazami szacunku*

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda*  
*Dyrektor Wydziału Kontroli*