



Warszawa, 22 marca 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.4.7.2021

Pan
Wiesław Zalewski
Wójt Gminy Strzegowo

Urząd Gminy w Strzegowie
Pl. Wolności 32
06-445 Strzegowo

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

doraźnej, przeprowadzonej w trybie uproszczonym 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 w Gminie Strzegowo, z siedzibą urzędu w Strzegowie (06-445) przy Pl. Wolności 32, (dalej Gmina), w zakresie wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu państwa w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85203 *Ośrodki wsparcia*³ (dalej rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej).

Kontrola przeprowadzona została w terminie od 22 listopada 2021 r. do 14 stycznia 2022 r.⁴ przez pracowników Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW):

- Annę Kołakowską – starszego inspektora wojewódzkiego – upoważnienie nr 703/WK/2021 z 5 listopada 2021 r.,
- Agnieszkę Załęską – starszego inspektora wojewódzkiego – upoważnienie nr 704/WK/2021 z 5 listopada 2021 r.

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, 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 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.) – dalej rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej.

⁴ Pismem z 6 grudnia 2021 r. z uwagi na sytuację epidemiczną wstrzymano czynności kontrolne, wznowienie nastąpiło 10 stycznia 2022 r. (pismo informujące z 30 grudnia 2021 r.).

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowisko kierownicze pełnił Wiesław Zalewski – Wójt Gminy Strzegowo, wybrany w wyborach, które odbyły się 21 października 2018 r.⁵

[Akta kontroli: str.: 6-41]

Zagadnienia poddane badaniu oraz wymagające oceny:

I. Organizacja realizacji zadania

Zadanie w ramach rozdziału 85203 klasyfikacji budżetowej w Gminie Strzegowo realizowane było przy pomocy Środowiskowego Domu Samopomocy w Strzegowie (dalej ŚDS w Strzegowie bądź Placówka), będącego jednostką organizacyjną Gminy Strzegowo⁶, powołanego uchwałą Nr XXIII/104/96 Rady Gminy Strzegowo – Osada z 19 listopada 1996 r. Podstawą działania ŚDS w Strzegowie jest Statut Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Strzegowie nadany Uchwałą Nr VI/38/2011 Rady Gminy Strzegowo z 20 kwietnia 2011 r.⁷

Zgodnie ze statutem:

- *Środowiskowy Dom Samopomocy w Strzegowie jest gminną samorządową jednostką organizacyjną pomocy społecznej (§ 2 pkt 1), prowadzi działalność w ramach zadania zleconego gminie na zasadach określonych w przepisach ustawy o pomocy społecznej (§ 2 pkt 2),*
- *Środowiskowy Dom Samopomocy przeznaczony jest dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym dla: osób psychicznie chorych i upośledzonych umysłowo zamieszkujących teren gminy Strzegowo, a nie wymagających leczenia szpitalnego. Typ placówki „AB”, Placówka ma formułę domu dziennego pobytu,*
- *Celem działalności jest zapewnienie uczestnikom oparcia społecznego, polegającego na podtrzymywaniu i rozwijaniu umiejętności niezbędnych do samodzielnego funkcjonowania i zaspokajania podstawowych potrzeb życiowych,*
- *Placówka posiada wyodrębniony rachunek bankowy,*

⁵ Zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Strzegowie z 23 października 2018 r.

⁶ Uchwała Nr XXXV/247/2010 Rady Gminy Strzegowo z 8 marca 2010 r. w sprawie zmian w statucie Gminy Strzegowo (wykaz jednostek organizacyjnych stanowi załącznik nr 4 do Statutu).

⁷ Wcześniej obowiązywała Uchwała Nr XXXIX/251/2006 z 27 czerwca 2006 r. Rady Gminy Strzegowo w sprawie Statutu Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Strzegowie.

- *Dotacja celowa Wojewody Mazowieckiego przekazywana jest na rachunek bankowy Środowiskowego Domu Samopomocy przez Urząd Gminy w Strzegowie,*
- *Kierownik jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą i rozporządzeniami obowiązków w zakresie kontroli,*
- *Podstawą gospodarki finansowej Placówki jest Roczny Plan Finansowy opracowany przez Kierownika Placówki.*

[Akta kontroli: str.: 42-48]

W okresie objętym kontrolą w ŚDS w Strzegowie obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem NR 7/2015 z 23 października 2015 r. Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Strzegowie w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Placówki⁸ (dalej Regulamin), który określał strukturę organizacyjną, zakres zadań i szczegółowe zasady działania oraz podstawowe uregulowania dotyczące podziału zadań i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych realizowanych przez ŚDS w Strzegowie.

Zgodnie z § 3 pkt 2 Regulaminu zasady, obszar działalności i zadania Placówki określają:

- Statut,
- Program Działalności,
- Roczny Plan Pracy,
- Budżet,
- Ustawy, rozporządzenia oraz zarządzenia wewnętrzne.

ŚDS dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Strzegowie jest:

- ośrodkiem wsparcia dla osób przewlekle psychicznie chorych [„A”] i upośledzonych umysłowo [„B”],
- placówką dziennego pobytu typu „AB” przeznaczoną do obsługi 30 osób.

Skierowanie do Placówki następuje w drodze decyzji administracyjnej wydanej przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzegowie⁹.

⁸ Wcześniej obowiązywał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2011 z 26 kwietnia 2011 r. Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Strzegowie.

⁹ W okresie objętym kontrolą decyzje kierujące uczestników do ŚDS w Strzegowie w celu korzystania ze świadczonych usług w ramach indywidualnych lub zespołowych treningów samoobsługi i treningów umiejętności społecznych wydane zostały przez osoby upoważnione do tych czynności przez Wójta Gminy Strzegowo.

[Akta kontroli: str.: 49-65]

Zgodnie z Programem Działalności ŚDS¹⁰ Placówka świadczy usługi w ramach indywidualnych i grupowych treningów samoobsługi i treningów umiejętności społecznych polegających na nauce, rozwijaniu lub podtrzymywaniu umiejętności w zakresie czynności dnia codziennego i funkcjonowaniu w życiu społecznym. Usługi te obejmują w szczególności:

- treningi funkcjonowania w życiu codziennym,
- treningi umiejętności interpersonalnych i rozwiązywania problemów,
- trening umiejętności w zakresie spędzania czasu wolnego,
- poradnictwo psychologiczne,
- pomoc w załatwianiu spraw urzędowych,
- pomoc w dostępie do niezbędnych świadczeń zdrowotnych,
- niezbędną opiekę,
- terapię ruchową,
- usługi transportowe,
- zapewnienie jednego gorącego posiłku dziennie.

[Akta kontroli str.: 66-80]

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

Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

1. Wydział Finansów i Budżetu MUW dnia 23 października 2019 r. pismem znak FIN-I.3111.24.15.2019 poinformował urzędy miast i gmin, starostwa powiatowe województwa mazowieckiego, w tym Urząd Gminy w Strzegowie o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2020 r. w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej, § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* (dalej § 2010 klasyfikacji budżetowej) w kwocie 659 430,00 zł¹¹.

¹⁰ Program działalności typ „A” i typ „B” z 2015 r.

¹¹ Rada Gminy Strzegowo uchwałą budżetową Nr XV/77/2019 z 30 grudnia 2019 r. wprowadziła planowaną kwotę dotacji do budżetu Gminy Strzegowo na 2020 r. po stronie dochodów i wydatków.

Następnie decyzją Wojewody Mazowieckiego Nr 1/2020UB z 7 kwietnia 2020 r. zostały zatwierdzone plany finansowe budżetu województwa mazowieckiego na 2020 r.¹²

Wojewoda Mazowiecki zwiększył plany dotacji celowych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej o kwotę ogółem 29 565,00 zł decyzjami o numerach jn.:

- 208/2020 z 19 sierpnia 2020 r.¹³ - zwiększenie o kwotę 14 175,00 zł¹⁴,
- 260/2020 z 21 września 2020 r.¹⁵ - zwiększenie o kwotę 10 500,00 zł¹⁶,
- 415/2020 z 14 listopada 2020 r.¹⁷ - zwiększenie o kwotę 4 890,00 zł.

Gmina Strzegowo dokonała stosownych zmian w planie dochodów i wydatków w budżecie na 2020 r. w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej¹⁸.

[Akta kontroli: str.: 81-115]

W ramach przyznanych środków uwzględniono kwotę 42 525,00 zł¹⁹ przeznaczoną na realizację działania 3.2 kompleksowego programu wsparcia rodzin „Za życiem”. Zgodnie z art. 51c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej²⁰, podwyższona kwota dotacji na jednego uczestnika środowiskowego domu samopomocy ze spektrum autyzmu lub

¹² Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3111.24.10.2020 z 17 kwietnia 2020 r.

¹³ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu znak: WF-I.3111.17.53.2020.

¹⁴ Zmiana planu w gminach dotyczy finansowania ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz Programem kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” wprowadzonym Uchwałą nr 160 Rady Ministrów z 20 grudnia 2016 r. (M.P. z 2016 r., poz. 1250), (dalej Uchwała w sprawie Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”).

¹⁵ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu znak: WF-I.3111.17.67.2020.

¹⁶ WPS MUW pismem znak: WPS-I.946.3.106.2020.MZ z 25 września 2020 r. poinformował m.in. Wójta Gminy Strzegowo, że „ (...) z uwagi na zaangażowanie oraz duże nakłady pracy służb i podmiotów społecznych w prowadzenie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi w stanie epidemii, Wojewoda Mazowiecki zgodnie z art. 51c ust. 4 ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. 2019 poz. 1507 ze zm.) podjął decyzję o przekazaniu we wrześniu br. dodatkowych środków finansowych, w wysokości do 20% średniej miesięcznej kwoty dotacji na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia środowiskowych domów samopomocy. Wysokość dotacji została skalkulowana na podstawie liczby wydanych decyzji, nie wyższej niż liczba miejsc statutowych, które zostały wykazane w sprawozdaniu „ŚDS-uczestnicy sierpień 2020 r. (...)”

¹⁷ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu znak: WF-I.3111.17.104.2020.

¹⁸ Zarządzenie Nr 48/2020 Wójta Gminy Strzegowo z 25 sierpnia 2020 r., Zarządzenie Nr 56/2020 Wójta Gminy Strzegowo z 30 września 2020 r., Uchwała Nr XXI/117/2020 Rady Gminy w Strzegowie z 30 listopada 2020 r.

¹⁹ Zgodnie z informacją, złożoną przez Kierownika ŚDS oraz Główną Księgową z 22 listopada 2021 r. na realizację Programu „Za życiem” ŚDS w Strzegowie w 2020 r. otrzymał środki w wysokości 42 525,00 zł. Na jednego uczestnika miesięcznie kwota wynosiła 525,00 zł. W styczniu było to 5 osób, w lutym 6 osób a od marca do grudnia po 7 osób miesięcznie.”

²⁰ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2020, poz. 1876, ze zm.) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

niepełnosprawnościami sprzężonymi²¹ wynosi nie więcej niż 30% średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jednego uczestnika²².

[Akta kontroli: str.: 116]

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej²³, 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.
2. Ostateczny plan dotacji celowych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zmian na 2020 r. wyniósł kwotę **688 995,00 zł** i został zrealizowany w 100%.
 3. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji do budżetu Gminy Strzegowo na 2020 r. i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany zostały ujęte w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.
 4. Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych, stanowiących podstawę księgowania, ustalono, że Gmina Strzegowo w 2020 r. w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej na działalność ŚDS w Strzegowie otrzymała dotację w kwocie 688 995,00 zł, którą wykorzystwała w całości. Środki wpłynęły na rachunek Urzędu Gminy w Strzegowie w 27 transzach²⁴. Ww. środki Gmina Strzegowo przekazywała do ŚDS w Strzegowie na bieżąco w transzach i kwotach równych

²¹ W 2020 r. ŚDS w Strzegowie otrzymywał podwyższoną kwotę dotacji na jednego uczestnika ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi przez okres 12 miesięcy.

²² 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 9 grudnia 2019, poz. 14645). Podwyższona kwota dotacji na jednego uczestnika wynosiła 525,00 zł, natomiast średnia miesięczna wojewódzka kwota dotacji została ustalona w wysokości 1 753,00 zł.

²³ Pismo z 8 sierpnia 2018 r., znak: DPS.V.073.46.2017.JŁ.

²⁴ Zaewidencjonowano na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

wpływowi, ze wskazaniem rozdziału, paragrafu oraz zadania, na jakie przeznaczone były środki z dotacji²⁵.

5. Gmina Strzegowo dokonała stosownych księgowości zarówno otrzymanych z MUW środków pieniężnych z dotacji, jak też przekazanych do ŚDS w Strzegowie w księgach rachunkowych zgodnie z polityką rachunkowości²⁶, zawierającą obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości²⁷.

[Akta kontroli: str.: 117-124]

Zarówno Gmina Strzegowo jak i ŚDS w Strzegowo w 2020 r. nie osiągnęły dochodu z tytułu gromadzenia środków pieniężnych z dotacji na rachunkach bankowym²⁸.

[Akta kontroli: str.: 125-133]

Sprawozdawczość budżetowa.

1. Kontroli poddano prawidłowość i rzetelność danych, wykazanych w sprawozdaniach Rb – 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2020 r. (dalej sprawozdanie Rb-50), w części dotyczącej rozdziału 85203 klasyfikacji budżetowej sporządzonych przez Gminę Strzegowo oraz ŚDS w Strzegowie, w których wykazano wykonanie dotacji na realizację zadania w kwocie 688 995,00 zł i stwierdzono, że wielkości liczbowe ujęte w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w urzędzie Gminy Strzegowo (w zakresie wpływu dotacji) oraz ŚDS w Strzegowie (w zakresie wydatkowania dotacji).
Ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

²⁵ Zaewidencjonowano na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” z odpowiednią analityką do konta.

²⁶ Zarządzenie Nr 93/a/2017 Wójta Gminy Strzegowo z 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dla Urzędu Gminy w Strzegowie oraz jednostek budżetowych dla których księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie.

²⁷ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm. – dalej ustawa o rachunkowości).

²⁸ Zgodnie z *Umową o prowadzenie rachunków bankowych* [redacted] środki pieniężne zgromadzone na rachunku posiadacza nie podlegają oprocentowaniu. Zgodnie z potwierdzeniem otwarcia rachunku bieżącego przez Bank Spółdzielczy w Strzegowie [redacted] na czas nieokreślony rachunek bieżący ŚDS w Strzegowie jest nieoprocentowany.

Sprawdzono również terminowość przekazywania wymienionych powyżej sprawozdań do MUW w Warszawie i ustalono, że sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁹.

[Akta kontroli: str. 134-140]

III. Realizacji wydatków Środowiskowego Domu Samopomocy (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie).

1. ŚDS w Strzegowie prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych i ustawie o rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w ŚDS w Strzegowie obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości ustalone przez Kierownika ŚDS w Strzegowie Zarządzeniem Nr 8/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

Polityka rachunkowości zawierała elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe oraz dokumentacja płacowa w ŚDS w Strzegowie prowadzone były przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu Finanse DDJ.

[Akta kontroli: str. 141-152]

2. Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych, ustalono, że ŚDS w Strzegowie na zadania bieżące w 2020 r. poniósł wydatki ze środków dotacji w kwocie ogółem 688 995,00 zł, tj. w pełnej wysokości otrzymanych środków, w tym na realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” wydatkowano kwotę w wysokości 42 525,00 zł.

Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 500,00 zł (tj. 0,07% ogółu wydatków),
- wydatki osobowe (wynagrodzenia wraz z pochodnymi) – 505 464,66 zł (tj. 73,36% ogółu wydatków),
- wydatki bezosobowe – 17 544,00 zł (tj. 2,55% ogółu wydatków),
- wydatki rzeczowe – 165 486,34 zł (tj. 24,02% ogółu wydatków).

Jak wynika z ewidencji księgowej ŚDS w Strzegowie ww. wydatki poniesiono w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

²⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.).

- 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 500,00 zł,
- 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników (dalej § 4010 klasyfikacji budżetowej) - 394 797,01 zł, dotyczy wynagrodzenia brutto 9 pracowników ŚDS w Strzegowie, składniki płac stanowiły:
 - płace zasadnicze w kwocie 294 411,40 zł,
 wynagrodzenie zasadnicze ujęte w listach płac stanowi kwotę 299 398,00 zł., która została pomniejszona o kwotę 4 986,60zł z tytułu refundacji wydatków za pracownika zatrudnionego w ramach prac interwencyjnych, skierowanego przez Powiatowy Urząd Pracy w Mławie³⁰,
 - dodatek stażowy i stażowy od chorobowego w kwocie 42 144,78 zł,
 - dodatek funkcyjny w kwocie 17 280,00zł,
 - nagrody okolicznościowe w kwocie 21 995,53 zł,
 - nagrody jubileuszowe w kwocie 12 065,30 zł,
 - dodatek specjalny w kwocie 6 900,00 zł.
- 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne – 27 862,31 zł brutto,
- 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110 klasyfikacji budżetowej) – 76 235,79 zł,
- 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (dalej § 4120 klasyfikacji budżetowej) – 6 569,55 zł.

Kontroli poddano 100% wydatków poniesionych na wynagrodzenia i stwierdzono, że:

- wynagrodzenia brutto pracowników w 2020 r. wynikały z podpisanych umów o pracę oraz obowiązujących podstaw prawnych w tym zakresie³¹. Szczegółowej kontroli poddano kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego, kwot przyznanych nagród, dodatków specjalnych zapisanych na listach płac z umowami o pracę, pismami zmieniającymi warunki wynagradzania, pismami przyznającymi nagrody/dodatki i stwierdzono ich zgodność,

³⁰ Umowa [redacted] o zorganizowanie zatrudnienia w ramach prac interwencyjnych zawarta [redacted] pomiędzy Starostą Mławskim reprezentowanym przez Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Mławie (dalej PUP) a Środowiskowym Domem Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Strzegowie, reprezentowanym przez Kierownika. Przedmiotem umowy było zorganizowanie prac interwencyjnych i zatrudnienie 1 bezrobotnego w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisko Opiekuna osoby niepełnosprawnej. W ramach powyższej umowy dofinansowanie wynagrodzenia przez PUP odbyło się w okresie od 1 czerwca do 30 listopada 2020 r.

³¹ Zarządzenie Nr 3/2020 Kierownika ŚDS w Strzegowie z 14 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w ŚDS w Strzegowie.

[Akta kontroli: str. 153-360]

- należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w wyliczonych wysokościach, wynikających z list płac, z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych³² oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych³³, za wyjątkiem przekazania do ZUS kwoty 32,93 zł z tytułu składki na Fundusz Pracy w miesiącu lutym 2020 r. od pracownika zatrudnionego na podstawie umowy zlecenie z terminem obowiązywania do 31 stycznia 2020 r. Zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej ŚDS w Strzegowie z 10 stycznia 2022 r. „W związku z zaistniałą nadpłatą w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych – składki na Fundusz Pracy w miesiącu lutym 2020 r. w wysokości 32,93 zł. (trzydzieści dwa złote gr.93/100) wyjaśniam, że składka ta została błędnie przekazana na konto ZUS za pracownika już nie pracującego w lutym 2020 r. Zobowiązuje się do dokonania korekt deklaracji za miesiąc luty 2020 r. przekazania ich do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz złożenia wniosku o zwrot nadpłaconej składki. Z chwilą zwrotu nadpłaconej składki z ZUS Środowiskowy Dom Samopomocy zwróci ją do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie za pośrednictwem Urzędu Gminy w Strzegowie.”

[Akta kontroli: str. 360]

Wydatki bezosobowe

Kierownik ŚDS w Strzegowie na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem ŚDS w Strzegowie w 2020 r. zawarł 2 umowy zlecenia oraz 2 umowy o dzieło.

Wydatki w ramach powyższego w kwocie 17 544,00 zł ujęte zostały w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe (dalej § 4170 klasyfikacji budżetowej) i wynikały z jn.:

- Umowa zlecenie nr 1/2020 z 7 stycznia 2020 r. w zakresie poradnictwa psychologicznego oraz zajęć terapeutycznych dla uczestników ŚDS w Strzegowie w terminie od 7 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Strony za wykonanie umowy zlecenie ustaliły wynagrodzenie w kwocie 1 200,00 zł brutto za każdy miesiąc,

³² Ustawa z 13 października 1998 r. (Dz.U. z 2019 r., poz. 300 ze zm.) od 6 lutego 2020 r. obowiązuje wersja aktu (Dz. U. z 2020 r. poz. 266 ze zm.).

³³ Ustawa z 26 lipca 1991 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1387 ze zm.) od 27 lipca 2020 r. obowiązuje wersja aktu (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.).

wypłacane po przedłożeniu miesięcznego rozliczenia z ilości przepracowanych godzin. Całkowity koszt realizacji zlecenia w 2020 r. wyniósł 14 400,00 zł brutto.

- Umowa zlecenie nr 2/2019 z 2 września 2019 r. w zakresie wykonywania czynności w postaci usług wspierania i towarzyszenia podopiecznym w czynnościach życia codziennego takich jak higiena osobista i samoobsługa oraz systematyczne utrzymanie czystości i higieny w budynku ŚDS w Strzegowie w terminie od 2 września 2019 r. do 31 stycznia 2020 r. Kwota wynagrodzenia za wykonanie umowy wyniosła 14,50 zł brutto za 1 godzinę. Następnie 30 grudnia 2019 r. do ww. umowy zawarto aneks nr 1, w którym uległa zmianie stawka godzinowa na 16,00 zł brutto. Całkowity koszt realizacji zlecenia w miesiącu styczniu 2020 r. wyniósł 1 344,00 zł brutto.
- Umowa o dzieło nr 1/2020 z 25 września 2020 r. w zakresie przeprowadzenia okresowej rocznej kontroli stanu technicznego budynku, w którym mieści się ŚDS. Termin rozpoczęcia dzieła strony ustaliły na dzień 25 września 2020 r. a termin zakończenia dzieła na dzień 14 października 2020 r. Kwota wynagrodzenia za wykonanie umowy wyniosła 600,00 zł brutto.
- Umowa o dzieło nr 2/2020 z 23 października 2020 r. w zakresie przeprowadzenia wykładu-pogadanki na temat „Choroby alkoholowej i uzależnienia oraz współuzależnienia” dla podopiecznych ŚDS w Strzegowie. Termin rozpoczęcia dzieła strony ustaliły na dzień 23 października 2020 r. a termin zakończenia dzieła na dzień 30 października 2020 r. Kwota wynagrodzenia za wykonanie umowy wyniosła 1 200,00 zł brutto.

Na podstawie ewidencji księgowej, analizy miesięcznych rozliczeń (ewidencji) zawierających ilość przepracowanych godzin w danym miesiącu oraz list płac za 2020 r. ustalono, że wysokość wynagrodzeń wypłaconych z tytułu ww. umów zlecenie/umów o dzieło była zgodna z kwotami wskazanymi w tych umowach, rejestrach realizacji zlecenia oraz listami płac.

[Akta kontroli: str. 361-400]

Wydatki rzeczowe

Według ewidencji księgowej ŚDS w Strzegowie wydatki rzeczowe poniesione w 2020 r. wyniosły kwotę 165 486,34 zł i zostały ujęte w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

- 4210 Zakup materiałów i wyposażenia (dalej § 4210 klasyfikacji budżetowej) – wydatek w kwocie 50 206,57 zł dotyczył m.in. zakupu materiałów do terapii zajęciowej, literatury fachowej, oleju napędowego do samochodu służbowego³⁴,
[Akta kontroli: str. 401-468]
- 4220 Zakup środków żywności – wydatek w kwocie 5 151,48 zł dotyczył zakupu artykułów spożywczych niezbędnych do przygotowywania posiłków dla podopiecznych ŚDS w Strzegowie,
- 4260 Zakup energii – wydatek w kwocie 21 997,53 zł dotyczył opłat za energię elektryczną, olej opałowy oraz za zużycie wody,
[Akta kontroli: str. 469]
- 4270 Zakup usług remontowych – wydatek w kwocie 49 155,53 zł dotyczył m.in. remontu klatki schodowej, remontu kuchni i korytarza, wykonania demontażu i montażu wewnętrznej balustrady stalowej oraz zakupu drzwi aluminiowych zewnętrznych,
- 4280 Zakup usług zdrowotnych – wydatek w kwocie 850,00 zł dotyczył badań profilaktycznych 4 pracowników ŚDS oraz opłaty za 9 książeczek z sanepidu,
- 4300 Zakup usług pozostałych (dalej § 4300 klasyfikacji budżetowej) – 17 761,69 zł,
- 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 2 063,17 zł,
- 4410 Podróże służbowe krajowe – wydatek w kwocie 123,65 zł dotyczył kosztów delegacji służbowej,
- 4430 Różne opłaty i składki – wydatek w kwocie 368,97 zł dotyczył opłaty za:
 - ubezpieczenie mienia – polisa nr 1014512102 na kwotę 310,10 zł,
 - ubezpieczenie sprzętu elektronicznego – polisa nr 1026319263 na kwotę 58,87 zł,
- 4440 Odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonano na kwotę 13 952,00 zł, w sposób jn.:

³⁴ Samochód marki Volkswagen Caravelle T6 o nr rejestracyjnym WML 8898 jest własnością Gminy Strzegowo, został przekazany w bezpłatne używanie do ŚDS w Strzegowie na okres 5 lat na podstawie umowy użyczenia zawartej 18 grudnia 2019 r. Samochód jest przystosowany do przewożenia osób niepełnosprawnych (ilość miejsc 9). Zarządzeniem NR 1/2020 z 13 stycznia 2020 r. Kierownik ŚDS w Strzegowie ustalił normę zużycia paliwa (olej napędowy) do ww. samochodu na okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2020 r. w wysokości 9 l na 100 km.

- 75% odpisu 26 maja 2020 r.³⁵ – 10 464,00 zł,
- 25% odpisu 2 września 2020 r.³⁶ – 3 488,00 zł,
- 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – wydatek w kwocie 3 855,75 zł dotyczył szkoleń dla pracowników ŚDS w Strzegowie w zakresach jn³⁷.:
 - Kształtowanie motywacji uczestników ŚDS do akceptowanych przez otoczenie zachowań – kwota 1 250,00 zł,
 - Szkolenie okresowe BHP – kwota 690,00 zł,
 - Szkolenie on-line „ Jak wdrożyć i realizować PPK w jednostkach budżetowych” – kwota 200,00 zł,
 - Warsztaty artystyczne Makrama – kwota 218,75 zł,
 - Szkolenie on-line „ PPK w jednostkach budżetowych co pracownik musi wiedzieć?” – kwota 147,00 zł,
 - Aktywacja, motywowanie do celowej aktywności i wspierania rozwoju podopiecznych w ŚDS – kwota 1 350,00 zł.

[Akta kontroli: str. 470-517, str. 606-664]

Z ogółu poniesionych przez ŚDS w Strzegowie wydatków, na realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” wydatkowano kwotę w wysokości 42 525,00 zł w §§ jn.:

- 4010 klasyfikacji budżetowej – 20 113,40 zł,
- 4110 klasyfikacji budżetowej – 5 542,75 zł,
- 4120 klasyfikacji budżetowej – 592,90 zł,
- 4170 klasyfikacji budżetowej – 12 000,00,
- 4210 klasyfikacji budżetowej – 1 935,95 zł,
- 4300 klasyfikacji budżetowej – 2 340,00 zł.

[Akta kontroli: str. 518]

Dokumentacja księgowa

Ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą ośrodka

³⁵ Wb nr 62 z 26 maja 2020 r.

³⁶ Wb nr 106 z 2 września 2020 r.

³⁷ Wykaz szkoleń stanowi załącznik do akt kontroli str. 517.

wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi funkcjonujących na terenie Gminy dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej za 2020 r., tj.: dokumentów księgowych, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty. Gmina Strzegowo do otrzymanych oraz przekazanych środków dotacji prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową, w sposób umożliwiający weryfikację poszczególnych operacji księgowych. Natomiast ŚDS w Strzegowie dysponował wyłącznie środkami finansowymi pochodzącymi z dotacji, ewidencja dochodów i wydatków prowadzona była w sposób czytelny, przejrzysty oraz zgodny z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Poddane kontroli dowody źródłowe (faktury, rachunki, listy płac i inne), na podstawie których realizowano wydatki zawierały:

- wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych³⁸.

Kontroli poddano 100% wydatków poniesionych przez ŚDS w Strzegowie w 2020 r. i stwierdzono, że wydatki zatwierdzane były do wypłaty przez Kierownika jednostki po dokonaniu kontroli pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego, w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

III. 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.

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

³⁸ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. 2021., poz. 1129 ze zm.).

IV. W zakresie nadzoru i rozliczenia realizowanych zadań

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym ŚDS w Strzegowie bezpośredni nadzór nad całokształtem pracy środowiskowego domu samopomocy sprawuje Kierownik Placówki, zaś nadzór merytoryczny nad działalnością sprawuje Wojewoda Mazowiecki.

Zasady finansowania i przekazywania środków na działalność bieżącą środowiskowych domów samopomocy w 2020 r. zostały zawarte w piśmie Wydziału Polityki Społecznej MUW (dalej WPS MUW) z 16 grudnia 2019 r.³⁹.

Zgodnie z wytycznymi wskazanymi w ww. piśmie ŚDS w Strzegowie zobowiązany był do przekazywania do WPS MUW za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) miesięcznych informacji o liczbie uczestników korzystających z usług ośrodka wsparcia w miesiącu poprzednim. Informacje te sporządzane były na podstawie decyzji o skierowaniu zakwalifikowanych osób do ŚDS w Strzegowie⁴⁰. Kontrolujący poddali analizie prawidłowość danych w tym zakresie oraz terminowość sporządzanych sprawozdań, rozbieżności nie stwierdzono.

Liczba uczestników posiadających aktualne decyzje kierujące do ŚDS w Strzegowie według stanu na koniec każdego miesiąca nie była mniejsza od liczby miejsc określonej w regulaminie Placówki.

[Akta kontroli: str. 519-571, str. 603-605]

Minister Pracy i Polityki Społecznej zobowiązał kierowników środowiskowych domów samopomocy do opracowywania rocznych sprawozdań z działalności ośrodka wsparcia i przestania ich właściwemu do spraw pomocy społecznej wydziałowi urzędu wojewódzkiego w terminie do dnia 15 lutego po okresie sprawozdawczym⁴¹. W związku z powyższym Kierownik ŚDS w Strzegowie przesał roczne sprawozdanie z działalności za rok 2020 ⁴² do WPS MUW dnia 11 lutego 2021 r., tj. z zachowaniem wymaganego terminu.

[Akta kontroli: str.:572-602]

³⁹ WPS-I.946.3.129.2019.MZ

⁴⁰ Wykaz decyzji kierujących do ŚDS w Strzegowie na rok 2020 oraz wykaz imienny z orzeczeniem o stopniu niesprawności załączono do akt kontroli str. od 603 do 605.

⁴¹ § 25 rozporządzenia z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 249 ze zm.).

⁴² Pismo znak: ŚDS. I.0511.2.2021.JS. z 10 lutego 2021 r.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Wójta, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej w Gminie Strzegowo za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. ocenia się **pozytywnie**.

Ponadto rekomenduje się, aby składki na Fundusz Pracy odprowadzane do ZUS wynikały z umów, zawieranych z pracownikami realizującymi zadanie.

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