



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.13.2022

Warszawa, 11 lipca 2022 r.

Pan
Grzegorz Arasymowicz
Wójt Gminy Sarnaki

Urząd Gminy Sarnaki
ul. B. Joselewicza 3
08-220 Sarnaki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Anna Mlonek – inspektor wojewódzki i Halina Niedziółka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 4 do 24 maja 2022 r. kontrolę problemową w Gminie Sarnaki (dalej Gmina)³ z siedzibą urzędu w Sarnakach (08-220) przy ul. B. Joselewicza 3.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* na utworzenie oraz działalność środowiskowych domów samopomocy.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

[Akta kontroli str.: 5-35]

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) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

³ W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Sarnaki pełnił Grzegorz Arasymowicz – zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Sarnaki z 23 listopada 2018 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 29 czerwca 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacja realizacji zadania

Gmina jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, którego ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁴ oraz Statut Gminy Sarnaki⁵, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁶ zapewnia Urząd Gminy Sarnaki.

Uchwałą Nr XXIV/117/2016 Rady Gminy w Sarnakach (dalej Rada Gminy) z 17 sierpnia 2016 r., w celu realizacji usług opiekuńczych dla dorosłych osób przewlekłe psychicznie chorych i upośledzonych umysłowo, z dniem 1 września 2016 r. został utworzony ośrodek wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi pod nazwą Środowiskowy Dom Samopomocy typu „A i B”, z siedzibą w Nowych Litewnikach 40, 08-220 Sarnaki.

Następnie Uchwałą Nr XLII/222/2021 Rady Gminy z 19 listopada 2021 r. *w sprawie utworzenia oraz nadania Statutu dla Środowiskowego Domu Samopomocy typu „A, B i D” z siedzibą w Nowych Litewnikach*, rozszerzono działalność Domu o realizację usług opiekuńczych dla osób ze spektrum autyzmu i niepełnosprawnościami sprzężonymi (dalej ŚDS, Dom lub Ośrodek). Zgodnie z treścią § 3 ww. uchwały, ŚDS typu „A, B, D” jest jednostką organizacyjną działającą w formie jednostki budżetowej, będącą następcą prawnym ŚDS typu „A i B” w Nowych Litewnikach. W myśl § 2 ust. 2.1. ww. statutu, ŚDS jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną Gminy, zorganizowaną w celu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej, określonych w ustawie o pomocy społecznej⁷ oraz ustawie o ochronie zdrowia psychicznego⁸.

⁴ Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.).

⁵ Uchwała Nr LIV/267/2018 Rady Gminy w Sarnakach z 26 września 2018 r. *w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Sarnaki*.

⁶ Zarządzenie Nr 18/2003 Wójta Gminy Sarnaki z 24 listopada 2003 r. *w sprawie nadania Urzędowi Gminy Sarnaki Regulaminu Organizacyjnego* (dalej Regulamin Organizacyjny), zmienionego zarządzeniami Wójta Gminy Sarnaki: Nr Or.120.21.2020 z 4 grudnia 2020 r., Nr Or.120.13.2021 z 10 listopada 2021 r. oraz Nr Or.120.20.2021 z 29 listopada 2021 r.

⁷ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 ze zm.) - dalej ustawa o pomocy społecznej).

⁸ Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 685).

Szczegółowe zasady funkcjonowania i organizacji ŚDS określa Regulamin Organizacyjny opracowany przez Kierownika ŚDS, uzgodniony z Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) i zatwierdzony przez Wójta Gminy⁹.

Zgodnie z § 9 ww. regulaminu, wniosek o skierowanie do Domu składa się do ośrodka pomocy społecznej właściwego ze względu na miejsce zamieszkania osoby ubiegającej się o skierowanie, a uczestnicy przyjmowani są na podstawie decyzji administracyjnych Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sarnakach (dalej GOPS), wydawanych z upoważnienia Wójta Gminy.

Zasady funkcjonowania Domu określają również Plan pracy oraz Programy działalności Domu, wprowadzone zarządzeniami Kierownika ŚDS¹⁰ po wcześniejszym uzgodnieniu treści przez Wojewodę¹¹ oraz zatwierdzeniu Wójta Gminy¹² jako jednostki prowadzącej, zgodnie z § 4 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie środowiskowych domów samopomocy*¹³.

Jak wynika z Planu pracy ŚDS na 2021 r. Dom jest placówką pobytu dziennego, której celem jest osiągnięcie przez osoby przewlekle psychicznie chore i niepełnosprawne intelektualnie, umiejętności jak najbardziej samodzielnego pełnienia ról życiowych i społecznych.

Z treści zapisów ww. Planu pracy wynika, że w ramach bieżącej pracy terapeutycznej w 2021 r. będą realizowane działania wynikające z rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

⁹ Regulamin Organizacyjny został wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2019 Kierownika ŚDS z 30 lipca 2019 r., uzgodniony z Wojewodą pismem WPS-I.9421.3.147.2019.MBK z 14 czerwca 2019 r. i zatwierdzony przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr Or.0050.19.2019 z 29 lipca 2019 r. W związku z rozszerzeniem działalności Domu Regulamin Organizacyjny został zmieniony Zarządzeniem Nr 9/2021 Kierownika ŚDS z 21 grudnia 2021 r. i uzgodniony z Wojewodą pismem WPS-I.9421.4.12.2021.JB z 4 listopada 2021 r. oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr Or.0050.50.2021 z 21 grudnia 2021 r. w sprawie zatwierdzenia dokumentów określających funkcjonowanie środowiskowego domu samopomocy.

¹⁰ Zarządzenie Nr 6/2021 Kierownika ŚDS w sprawie wprowadzenia planu pracy na 2021 rok oraz programów działalności domu z 18 maja 2021 r. (odrębny dla typu A i typu B) oraz ww. Zarządzenie Nr 9/2021 Kierownika ŚDS w sprawie wprowadzenia planu pracy na 2021 rok, programów działalności domu oraz regulaminu organizacyjnego z 21 grudnia 2021 r. (program działalności domu typu D).

¹¹ Pisma z Wydziału Polityki Społecznej Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej MUW) w sprawie uzgodnień treści regulaminu organizacyjnego, programu działalności i planu pracy: Nr WPS-I.9421.4.12.2021.BG z 9 kwietnia 2021 r. i WPS-I.9421.4.12.2021.JB z 4 listopada 2021 r.

¹² Zarządzenia Wójta Gminy Sarnaki w sprawie zatwierdzenia dokumentów określających funkcjonowanie środowiskowego domu samopomocy: Nr Or.0050.15.2021 z 17 maja 2021 r. oraz Nr Or.0050.50.2021 z 21 grudnia 2021 r.

¹³ 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.

Zasady polityki rachunkowości dla Gminy wprowadzono Zarządzeniem Nr Or.120.11.2019 Wójta Gminy z 21 października 2019 r. w sprawie: *wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych.*

Natomiast zasady rachunkowości ŚDS zostały ustanowione Zarządzeniem nr 6/2016 Kierownika ŚDS z 29 grudnia 2016 r. w sprawie *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont*, a zmiany do ww. zasad oraz zakładowego planu kont wprowadzono Zarządzeniem nr 4/2017 Kierownika ŚDS z 29 grudnia 2017 r.

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁴.

[Akta kontroli str.: 36-126]

II. W zakresie finansowania zadania

Plan dotacji w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej (dalej rozdział 85203)¹⁵ wynikający z Decyzji Wojewody na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniósł **1 685 705,00 zł**.¹⁶ W ramach przyznanych w 2021 r. środków uwzględniono kwotę **79 287,00 zł** na realizację Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”¹⁷.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji w 2021 r. przyznanego przez Wojewodę do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli str.: 127-154]

W 2021 r. środki finansowe na realizację zadania w ramach rozdz. 85203 Gmina otrzymała na podstawie zawartego z Wojewodą:

¹⁴ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) - dalej ustawa o rachunkowości.

¹⁵ Rozdział 85203 § 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.*

¹⁶ Zmiany w planie finansowym w 2021 r. obrazuje tabela sporządzona przez kontrolujących pn. *Plan finansowy na 2021 r. dot. rozdziału 85203 Ośrodki wsparcia.*

¹⁷ 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) – dalej Program „Za życiem”.

1. Porozumienia z 7 października 2015 r. w sprawie udzielenia dotacji na uruchomienie i prowadzenie środowiskowego domu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi, zmienionego aneksem Nr 1 z 4 listopada 2016 r. oraz aneksem Nr 2 z 13 grudnia 2016 r.

Wojewoda w treści § 2 ust. 1 ww. porozumienia zobowiązał się do zapewnienia i przekazania Gminie środków finansowych na realizację zadania, natomiast w myśl zapisów § 3 ust. 1, Gmina zobowiązała się prowadzić Dom jako zadanie zlecone przez okres nie krótszy niż 10 lat licząc od daty jego uruchomienia.

2. Umowy nr 4/ŚDS/2021 z 17 czerwca 2021 r. (dalej Umowa) w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na utworzenie i utrzymanie nowych miejsc w środowiskowym domu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz realizację inwestycji „Remont, przebudowa oraz zmiana użytkowania części budynku szkoły na Środowiskowy Dom Samopomocy”, zmienionej aneksem nr 1 z 23 grudnia 2021 r.

Gmina, zgodnie z treścią § 1 Umowy, zobowiązała się do realizacji zadania polegającego na utworzeniu i utrzymaniu 20 nowych miejsc, w tym 15 nowych miejsc dla osób ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi w rozumieniu art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej w prowadzonym ŚDS oraz realizacji inwestycji „Remont, przebudowa oraz zmiana użytkowania części budynku szkoły na Środowiskowy Dom Samopomocy”, zatem do 31 grudnia 2021 r. w Domu będzie łącznie 50 miejsc dla osób z zaburzeniami psychicznymi¹⁸.

Wojewoda zobowiązał się natomiast do przekazania Gminie na realizację ww. zadania, dotacji w wysokości **969 225,00 zł**, w tym:

- 926 288,00 zł – jako środki inwestycyjne¹⁹,
- 35 050,00 zł – na działalność bieżącą w 2021 r., na każdego dodatkowego uczestnika,

¹⁸ W tym 15 nowych miejsc dla osób ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi w rozumieniu art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej

¹⁹ W pierwotnej Umowie w ramach kwoty 969 225,00 zł ujęto środki: inwestycyjne 876 288,00 zł, na zakup wyposażenia 50 000,00 zł, na bieżącą działalność w 2021 r. na każdego dodatkowego uczestnika 35 050,00 zł i 7 887,00 zł na zwiększenie w 2021 r. dotacji na każdego uczestnika z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub spektrum autyzmu na podstawie art. 51c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej. Aneksem nr 1 z 23 grudnia 2021 r do Umowy, dokonano zmiany kwalifikacji kwoty 50.000 zł, przekazanej Gminie przez Wojewodę dnia 15 lipca 2021 r. (R 85203§2010), uznając je za środki inwestycyjne (R 85203§6310).

- 7 887,00 zł – na zwiększenie w 2021 r. dotacji na każdego uczestnika z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub spektrum autyzmu na podstawie art. 51c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej.

Ponadto Gmina zobowiązała się również do:

- wykorzystania przekazanych środków finansowych **do 31 grudnia 2021 r.** zgodnie z celem, na jaki je uzyskała i na warunkach określonych niniejszą umową, a także Programem inwestycji, będącym załącznikiem nr 1 do niniejszej Umowy,
- sporządzenia na odwrocie każdej faktury (rachunku) trwałego opisu zawierającego m.in. informację z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków realizowanych ze środków dotacji, w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- sporządzenia oraz złożenia w terminie do 31 stycznia 2022 r. sprawozdania z realizacji zadania.

[Akta kontroli str.: 155-183]

Środki finansowe dotacji wymienionej w pkt 1 - 2 przekazane przez MUW w łącznej kwocie **1 682 555,00 zł**²⁰, wpłynęły na rachunek bankowy Gminy:

- na realizację zadania opisanego w pkt 1 tj. bieżące funkcjonowanie w okresie od stycznia do grudnia 2021 r. – **713 330,00 zł**²¹
- na realizację zadania opisanego w pkt 2 – **969 225,00 zł**²², w tym:
 - **926 288,00 zł** – na realizację inwestycji (wb nr 001/2021 z 16 lipca 2021 r., środki przekazane w dwóch transzach w kwocie 50 000,00 zł oraz 876 288,00 zł),
 - **42 937,00 zł** – środki przekazane w dwóch transzach (wb nr 005/2021 z 10 grudnia 2021 r.), z czego:

²⁰ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wpływ i przekazanie dotacji przez Gminę Sarnaki do ŚDS w Nowych Litewnikach w 2021 r* stanowi akta kontroli.

²¹ Dotacja w kwocie 713 330,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu Gminy prowadzony w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX o nr XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

²² Dotacja w kwocie 969 225,00 zł wpłynęła na wydzielony rachunek bankowy Gminy prowadzony w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX o nr XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX. W Umowie podano błędny nr rachunku XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, w związku z pomyłką banku w wydanym dla Gminy zaświadczeniu z 15 czerwca 2021 r., które zostało skorygowane 16 lipca 2021 r., o czym Gmina poinformowała MUW pismem nr UE.042.24.5.2021 z 19 lipca 2021 r. – przedmiotowa dokumentacja stanowi akta kontroli.

- ✓ 35 050,00 zł na bieżącą działalność w 2021 r. na każdego dodatkowego uczestnika,
- ✓ 7 887,00 zł na zwiększenie w 2021 r. dotacji na każdego uczestnika z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub spektrum autyzmu.

Gmina przekazała do ŚDS środki dotacji, które w tym samym dniu wpłynęły na rachunek bankowy²³, w wysokości ogółem **756 267,00 zł²⁴**, z tego kwotę:

- 713 330,00 zł na bieżące funkcjonowanie w 2021 r.,
- 35 050,00 zł na bieżącą działalność w 2021 r. na każdego dodatkowego uczestnika,
- 7 887,00 zł na zwiększenie w 2021 r. dotacji na każdego uczestnika z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub spektrum autyzmu.

Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w wyodrębnionej ewidencji księgowej Gminy prowadzonej dla realizacji zadania. Zapisy w ewidencji księgowej Gminy dotyczące wpływu²⁵ i przekazywania środków²⁶ oraz ewidencji księgowej ŚDS dotyczące otrzymanej dotacji²⁷ porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. Potwierdzono

²³ Rachunek bieżący Urzędu Gminy Sarnaki wyodrębniony dla jednostki pod nazwą „Środowiskowy Dom Samopomocy typu A i B” prowadzony w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX o nr XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

²⁴ Zestawienie wybranych (28) operacji za okres: od 2021-01-01 do 2021-12-31 z rachunku ŚDS nr XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

²⁵ Wpływ dotacji z MUW do Gminy zaewidencjonowano jn.:

- strona Wn konta 133-1-1 *Rachunek budżetu 57 ... ()*, strona Ma konta 901 *Dochody budżetu* (środki na bieżące funkcjonowanie ŚDS w 2021 r. w ramach Porozumienia),
- strona Wn konta 133-6 *Rachunek bankowy (66...0810 Remont, przebudowa oraz zmiana użytkowania na ŚDS)*, strona Ma konta 901 *Dochody budżetu* (dotacja w ramach Umowy).

Natomiast w jednostce (Urząd Gminy) środki zostały zaewidencjonowane: strona Wn konta 130 Rachunek bieżący jednostki, strona Ma konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

²⁶ Przekazanie środków dotacji przez Gminę do ŚDS zaewidencjonowano jn.:

- strona Wn konta 223-6 *Rozliczenie wyd. ŚDS Nowe Litewniki (Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowych Litewnikach)*, strona Ma konto 133-1-1 *Rachunek budżetu 57 ...()*,
- strona Wn konta 223-6 *Rozliczenie wyd. ŚDS Nowe Litewniki (Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowych Litewnikach)*, strona Ma konto 133-6 *Rachunek bankowy (66...0810 Remont, przebudowa oraz zmiana użytkowania na ŚDS)*.

²⁷ ŚDS zaewidencjonował wpływ środków dotacji z Gminy w ewidencji księgowej jn.:

- strona Wn konta 130-3 *Rachunek bieżący jednostki-zadania zlecone*, strona Ma konta 223-1 *Rozliczenie wydatków budżetowych - Zlecone*, (środki na bieżące funkcjonowanie),
- strona Wn konta 130-4 *Rachunek bieżący jednostki-zadanie zlecone dotacja celowa*, strona Ma konta 223-3 *Rozliczenie wydatków budżetowych - Zlecone-dotacja celowa* (środki na wydatki zlecone za życiem).

iż, dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych zarówno wpływu dotacji jak i przekazania środków, zgodnie z polityką rachunkowości jednostek.

[Akta kontroli str.: 184-209]

III. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji oraz ich ewidencji.

Wydatki ze środków dotacji na realizację zadania w 2021 r., zgodnie z przedłożoną ewidencją księgową wydatków Gminy i ŚDS w rozdziale **85203**, zostały poniesione w łącznej kwocie **1 677 297,00 zł**, z czego:

1. W **Gminie** wydatkowano ze środków dotacji kwotę **926 288,00 zł** (100 % otrzymanych środków) w **§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych** - na remont, przebudowę oraz zmianę użytkowania części budynku szkoły na ŚDS, którą stanowiły:
 - **856 695,00 zł**²⁸
 - **69 593,00 zł**²⁹.

Realizację inwestycji Gmina powierzyła na podstawie umowy Nr ZPiI.272.5.2021 z 27 lipca 2021 r.³⁰ XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, z siedzibą przy ul. XXXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX, wyłonionemu w drodze postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr 2021/BZP 00081854/01 z 14 czerwca 2021 r.³¹ Przedmiot umowy został zrealizowany, co potwierdzono protokołem odbioru końcowego robót z 20 grudnia 2021 r., a obiekt został dopuszczony do użytkowania³² i uzyskał stosowne pozwolenia³³.

[Akta kontroli str.: 210-268]

2. W **ŚDS** wydatki z dotacji wyniosły ogółem **751 009,00 zł**, (99,30% otrzymanych środków), z czego:

²⁸ Faktura VAT Nr 1/12/2021 z 1 grudnia 2021 r. na kwotę 856 695,00 zł brutto za *remont, przebudowę oraz zmianę użytkowania części budynku szkoły na Środowiskowy Dom Samopomocy*, zapłacona 6 grudnia 2021 r., WB nr 3/2021 z 6 grudnia 2021 r.

²⁹ Faktura VAT Nr 9/12/2021 z 20 grudnia 2021 r. na kwotę 367 155,00 zł brutto za *remont, przebudowę oraz zmianę użytkowania części budynku szkoły na Środowiskowy Dom Samopomocy*, ze środków dotacji zapłacono 21 grudnia 2021 r. kwotę 69 593,00 zł, WB nr 007/2021 z 21 grudnia 2021 r.

³⁰ Przedmiotowa umowa była zmieniana Aneksem nr 1 z 12 sierpnia 2021 r. oraz Aneksem nr 1 z 24 listopada 2021 r.

³¹ Dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, umowę z Wykonawcą włączono do akt sprawy.

³² Decyzja ZNS (Nr 33) z 21 grudnia 2021 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Łosicach.

³³ Decyzja Nr 134.2021 z 7 czerwca 2021 r. o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę Starosty Łosickiego oraz Decyzja Nr 07.K.2021 z 15 grudnia 2021 r. Państwowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łosicach o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie przedmiotowej inwestycji.

- na bieżące funkcjonowanie w 2021 r. – **680 130,00 zł**,
- na realizację Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” – **70 879,00 zł**.

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

- **§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - 25,99 zł³⁴,**
- **§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – 394 917,32 zł³⁵,** w tym w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – 42 324,45 z,
- **§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne – 29 813,73 zł**, w tym w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – 1 724,82 zł,
- **§ 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne – 72 721,23 zł**, w tym w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – 7 126,93 zł,
- **§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych – 10 246,41 zł**, w tym w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – 901,58 zł.
- **§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe 1 157,00 zł³⁶,** w tym w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – 1 157,00 zł,
- **§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia³⁷ w kwocie 64 753,10 zł**, w tym w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – 369,09 zł,

³⁴ Faktura VAT Nr FP/0119/2021/100310/0401 z 11 października 2021r. na kwotę 25,99 zł brutto za rękawice termoizolacyjne dla instruktora terapii zajęciowej w ramach wymagań bhp, zapłacona 15 października 2021 r., WB nr 110/2021 z 15 października 2021 r.

³⁵ Wynagrodzenia wypłacono zgodnie z *Regulaminem wynagradzania pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowych Litewnikach*, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2016 Kierownika ŚDS z 1 grudnia 2016 r., zmienionego w okresie objętym kontrolą Zarządzeniem nr 3/2019 z 30 lipca 2019 r. oraz Zarządzeniem nr 8/2021 z 29 października 2021 r., na podstawie sporządzanych i zatwierdzonych list płac – przykładowa lista płac wraz z umową o pracę stanowi akta kontroli.

³⁶ Rachunek do umowy o dzieło 1/21/Dzieło z 15 czerwca 2021 r. na kwotę 1 157,00 zł brutto, dotyczący dogoterapii, zapłacony 17 czerwca 2021 r., WB nr 062/2021 z 17 czerwca 2021 r.

³⁷ Wydatki dotyczyły m.in.: zakupu środków żywności do przygotowywania posiłków dla podopiecznych ŚDS w ramach prowadzonych treningów kulinarnych, oleju napędowego, komputera, rękawic diagnostycznych, pulsoksymetru, materiałów biurowych.

- **§ 4260 Zakup energii** w kwocie **32 098,33 zł**,
- **§ 4270 Zakup usług remontowych**³⁸ w kwocie **24 621,61 zł**
- **§ 4280 Zakup usług zdrowotnych** w kwocie **997,00 zł**,
- **§ 4300 Zakup usług pozostałych**³⁹ w kwocie **95 157,55 zł**, w tym w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – **14 700,00 zł**.
- **§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych** w kwocie **1 363,93 zł**,
- **§ 4410 Podróże służbowe krajowe** w kwocie **407,86 zł**,
- **§ 4430 Różne opłaty i składki** w kwocie **3 933,00 zł**⁴⁰,
- **§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych** w kwocie **14 675,80 zł**, w tym w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – **775,13 zł**, naliczono oraz przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy w wysokości i z zachowaniem terminów określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴¹,
- **§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego** w kwocie **24,00 zł**,
- **§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej** w kwocie **4 095,14 zł**⁴², w tym w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – **1 800,00 zł**.

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie **5 258,00 zł** oraz odsetek bankowych w wysokości **263,89 zł** w dniu 30 grudnia 2021 r.⁴³, na rachunek bankowy

³⁸ Wydatki dotyczyły m.in.: serwisu i konserwacji wentylacji, remontu pomieszczeń, konserwację instalacji elektrycznej.

³⁹ Wydatki dotyczyły m.in.: montaż wentylacji, świadczenia usług fizjoterapeutycznych, demontaż umywalki, malowanie pomieszczeń, przewozu osób niepełnosprawnych, w tym w ramach zawartych porozumień – przykładowe porozumienie oraz noty księgowe stanowią akta kontroli.

⁴⁰ Wydatki dotyczyły m.in. wniosko-polisy nr 44183061 z 30 listopada 2021 r. za ubezpieczenie samochodu XXXXXXXX na kwotę 2 500,00 zł, zapłaconej 20 grudnia 2021 r., WB nr 141/2021 z 20 grudnia 2021 r.

⁴¹ Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U z 2020 r. poz. 1070 ze zm., od 22 kwietnia 2021 r. obowiązuje wersja aktu t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746 ze zm.).

⁴² Wykaz szkoleń przeprowadzonych w 2021 roku w ŚDS stanowi akta kontroli.

⁴³ WB nr 009/2021 z 31 grudnia 2021 r.

MUW wskazany w § 2 ust. 14 Umowy, z zachowaniem terminu określonego w § 2 ust. 11 pkt 1 Umowy.

[Akta kontroli str.: 269-408]

Ewidencja księgową wydatków Gminy oraz ŚDS w ramach realizowanego zadania prowadzona była w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 pkt 2 Umowy, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości.

W związku z remontem i przebudową nieużytkowanej części dawnej szkoły, zgodnie z przedłożoną dokumentacją Gminy, zaewidencjonowano zwiększenie wartości budynku ŚDS na kwotę 1 295 728,20 zł⁴⁴. Ponadto, w ŚDS zaewidencjonowano w księdze inwentarzowej zakup ze środków dotacji pozostałych środków trwałych⁴⁵.

W dniu 10 maja 2022 r. Kierownik ŚDS oraz z up. Wójta sekretarz Gminy złożyli oświadczenie, w którym potwierdzili, że nie dokonywali lokat wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli str.: 409-415]

Kontroli poddano 100 % dowodów księgowych będących podstawą dokonanych ze środków dotacji wydatków w 2021 r. i stwierdzono, iż⁴⁶:

- spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 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 zagranicznych⁴⁷,
- zawierały adnotacje dotyczące:
 - ✓ opisu dowodu księgowego zgodnie z treścią zapisu § 3 ust. 4 Umowy

⁴⁴ Na podstawie dokumentu OT nr 7/2021 z 28 grudnia 2021 r., strona Wn konta 011-1 Środki trwałe, strona Ma konta 080-19 Środki trwałe w budowie (inwestycje).

⁴⁵ Dotyczy zakupu dwóch komputerów o wartości łącznej 7 798,00 zł, które ujęto w księdze inwentarzowej pod poz. 18 str. 3, strona Wn konta 013 pozostałe środki trwałe, strona Ma konta 072 umorzenie pozostałych środków trwałych.

⁴⁶ Przykładowe dowody księgowe stanowią akta kontroli.

⁴⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513).

- ✓ stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych⁴⁸ do zamówień na usługi i roboty, opłacane ze środków dotacji,
- sprawdzone były pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego księgowego,
- sprawdzone były pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki, opłacone były w wysokościach i terminach wynikających z tych dowodów, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- potwierdzają poniesienie wydatków zgodnie z celem na jaki zostały przyznane,
- były zgodne z wydatkami zaewidencjonowanymi w księgach rachunkowych.

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania.

1. Prawdliwość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych do MUW przez Gminę i ŚDS za 2021 r. sprawdzono poprzez porównanie danych dotyczących rozdziału 85203, zawartych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i stwierdzono, że:
 - dane wykazane przez Gminę w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z przedstawioną ewidencją księgową Gminny,
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne i wynikały z ewidencji księgowej Gminy oraz jednostkowego sprawozdania Rb-50 ŚDS,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny, zawierały podpisy osób upoważnionych.

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 budżetowej⁴⁹.

2. 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.

⁴⁸ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. 2021 r., poz. 1129 ze zm.) – dalej ustawa PZP.

⁴⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.).

Kierownik ŚDS przesłał sprawozdanie z działalności za rok 2021⁵⁰ do Wydziału Polityki Społecznej MUW dnia 15 lutego 2022 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 25 ust. 3 ww. rozporządzenia. Wykazane w części finansowej ww. sprawozdania kwoty wydatków inwestycyjnych poniesionych z budżetu Wojewody były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Akta kontroli str.: 416-440]

Weryfikacja liczby osób korzystających w 2021 r. z usług ŚDS.

Uczestnicy ŚDS byli kierowani do ośrodka wsparcia na podstawie decyzji administracyjnej wydanej z upoważnienia Wójta Gminy Sarnaki⁵¹ o ustaleniu uczestnictwa w indywidualnym planie postępowania wspierająco-aktywizującego, świadczonego przez ŚDS.

ŚDS przekazywał do MUW za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) 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 2021 r. była czasowo zawieszona decyzją Wojewody z powodu sytuacji epidemiologicznej w kraju⁵².

W wyniku kontroli stwierdzono, iż liczba osób wykazana w ww. sprawozdaniach według stanu na koniec każdego miesiąca 2021 r. była zgodna z liczbą uczestników posiadających aktualne decyzje administracyjne kierujące do ŚDS oraz liczbą faktycznie uczęszczających na zajęcia uczestników, wynikającą z przedstawionych list obecności⁵³.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym ŚDS do grudnia 2021 r., ośrodek był placówką dziennego pobytu przeznaczoną dla 30 osób, natomiast z form wsparcia w ŚDS faktycznie korzystało w tym okresie przeciętnie 37 uczestników⁵⁴.

⁵⁰ Sprawozdanie za rok 2021 z działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowych Litewnikach zostało sporządzone 8 lutego 2022 roku, natomiast wpłynęło do MUW 15 lutego 2022 r.

⁵¹ Na podstawie upoważnień Wójta Gminy Sarnaki wydanych Zarządzeniami: Nr 22/2009 z 3 sierpnia 2009 r. oraz Nr Or.0050.26.2020 z 1 października 2020 r. dla Kierownika GOPS w Sarnakach.

⁵² 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 23 października 2020 r. WPS-I.9421.106.3.2020.ES dotycząca zawieszenia placówki od 24 października 2020 r. do odwołania,
- z 18 lutego 2021 r. WPS-I.9421.9.2021 uchylająca decyzję o zawieszeniu placówki z 23 października 2020 r. WPS-I.9421.106.3.2020.ES.

⁵³ Zestawienie kontrolujących pn. *Liczba uczestników posiadających aktualne decyzje administracyjne kierujące do ŚDS w poszczególnych miesiącach 2021 roku.*

⁵⁴ Od grudnia 2021 r. ŚDS jest placówką dziennego pobytu przeznaczoną dla 50 osób i taka liczba uczestników została wykazana w przedmiotowym sprawozdaniu.

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika ŚDS z 17 maja 2022 r. „(...) liczba 37 Uczestników biorących udział w zajęciach w Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowych Litewnikach w 2021 r. wynikała z przyjęcia dodatkowych 7 Uczestników poza statutowym limitem (...)”, przy czym ŚDS nie otrzymał dotacji na dodatkowe 7 osób. Decyzja o przyjęciu ww. osób wynikała m.in. z długotrwałego oczekiwania na liście rezerwowej oraz próśb ze strony rodziców, opiekunów i samych zainteresowanych, a także spełnieniu standardów dotyczących warunków lokalowych przypadających na jednego Uczestnika, określonych w rozporządzeniu w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

[Akta kontroli str.: 441-463]

3. W ŚDS prowadzona była dokumentacja zbiorcza i indywidualna uczestników korzystających z usług ośrodka wsparcia zgodnie z dyspozycją § 24 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

W 2021 r. ŚDS otrzymywał zwiększoną dotację na 15 uczestników tj. w okresie: I-X na 11 osób, XI na 10 osób, XII na 15 osób. Zgodnie z art. 51c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej, 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 uczestnika⁵⁵.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że ŚDS 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 z niepełnosprawnością sprzężoną, 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 oraz wpisanymi dwoma lub trzema symbolami przyczyny niepełnosprawności. Dowody potwierdzające poniesione wydatki finansowane w ramach realizacji Programu „Za życiem” dotyczyły w szczególności zapłaty za wynagrodzenia pracowników

⁵⁵ Rozporządzenie nr 19 Wojewody z 3 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jednego uczestnika w ośrodku wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi w województwie mazowieckim na 2021 r. (Dz. U. Woj. Maz. z 2020 r., poz. 12127). Średnia miesięczna wojewódzka kwota dotacji na 2021 r. została ustalona w wysokości 1 753,00 zł., natomiast podwyższona kwota dotacji na jednego uczestnika wynosiła 525,00 zł.

zaangażowanych w pracę z uczestnikami, zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, pismo znak: DPS.V.073.46.2017.Jł z 8 sierpnia 2018 r.

W toku kontroli dokonano weryfikacji danych wykazanych w sprawozdaniu *Wykorzystanie dotacji ŚDS w 2021 roku na realizację art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – podwyższenie miesięcznej kwoty dotacji na uczestnika w ramach Programu za życiem* z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i ustalono, że sprawozdanie zostało sporządzone w sposób rzetelny i przekazane w terminie⁵⁶.

[Akta kontroli str.: 464-486]

4. Na podstawie ewidencji księgowej Gminy i ŚDS zweryfikowano prawidłowość i rzetelność *Sprawozdania z wydatków poniesionych w 2021 r. w rozdziale 852 Pomoc społeczna R-85203 – Ośrodki wsparcia* - rozbieżności nie stwierdzono. Sprawozdanie zostało sporządzone i terminowo wysłane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej⁵⁷ 20 stycznia 2022 r., przy czym ostateczne zatwierdzenie w CAS nastąpiło 16 lutego 2022 r.

5. Gmina, zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 5 Umowy, sporządziła i terminowo złożyła do MUW sprawozdanie z realizacji zadania dnia 26 stycznia 2021 r. Sprawozdanie zostało skorygowane 11 lutego 2022 r. i ostatecznie zatwierdzone przez MUW pismem WPS.I.946.4.38.2021.HMS z 1 marca 2022 r.

Wykazane w ww. sprawozdaniu kwoty wydatków sfinansowanych z dotacji, zostały poniesione według zaktualizowanego harmonogramu rzeczowo-finansowego, stanowiącego załącznik nr 1 do programu Inwestycji, będącego integralną częścią Umowy⁵⁸.

[Akta kontroli str.: 487-515]

V. W zakresie nadzoru nad realizacją zadania oraz obowiązków informacyjnych.

Zgodnie z wyjaśnieniem Zastępcy Wójta Gminy Sarnaki z 24 maja 2022 r. nad działalnością bieżącą ŚDS sprawowany był bezpośredni nadzór poprzez m. in. bieżącą analizę i kontrolę przedkładanych sprawozdań budżetowych oraz z realizacji zadania.

⁵⁶ Sprawozdanie *Wykorzystanie dotacji ŚDS w 2021 roku na realizację art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – podwyższenie miesięcznej kwoty dotacji na uczestnika w ramach Programu za życiem* zostało sporządzone 2 lutego 2022 r., natomiast wysłane do MUW 9 lutego 2022 r.

⁵⁷ Zgodnie z wyjaśnieniem Zastępcy Wójta Gminy Sarnaki z 18 maja 2022 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (dalej GOPS) sporządzał łączne sprawozdania w aplikacji CAS w zakresie Pomocy społecznej, dotyczące również rozdziału 85203 – ŚDS.

⁵⁸ Za wyjątkiem różnicy w wysokości 50.000,00 zł wyjaśnionej na etapie rozliczeń z MUW, o której mowa w piśmie Gminy UE.042.24.2.2021 r. z 23 lutego 2022 r., pozostającej bez wpływu na wykorzystanie i prawidłowe rozliczenie otrzymanego dofinansowania.

W wyniku dokonanych przez kontrolujących oględzin w dniu 20 maja 2022 r., potwierdzono uruchomienie i prowadzenie Ośrodka m.in. wykorzystanie pomieszczeń jednostki do jej działalności statutowej oraz obecność 42 uczestników oraz 11 pracowników.

Ponadto, Gmina podejmowała działania informacyjne⁵⁹, dotyczące realizowanego z dotacji zadania, poprzez umieszczenie na ogrodzeniu tablicy informacyjnej⁶⁰ oraz publikacji informacji o uzyskanym dofinansowaniu na stronie internetowej www.sarnaki.pl oraz portalach społecznościowych.

[Akta kontroli str.: 516-525]

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej na utworzenie oraz działalność środowiskowych domów samopomocy w 2021 r. zostało ocenione **pozytywnie**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli*

⁵⁹ Wynikające z Rozporządzenia Rady Ministrów z 7 maja 2021 r w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r., poz.953 ze zm.).

⁶⁰ Tablica informacyjna została zamówiona i zamontowana w okresie prowadzonych czynności kontrolnych.