



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.11.2022

Warszawa, 19 sierpnia 2022 r.

Pan
Zbigniew Roman Deptuła
Starosta Makowski

Starostwo Powiatowe
w Makowie Mazowieckim
ul. Rynek 1
06-200 Maków Mazowiecki

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 kontroler Małgorzata Krawczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 4 do 20 maja 2022 r. kontrolę problemową w Powiecie Makowskim (dalej Powiat)³ w siedzibie Starostwa Powiatowego przy ul. Rynek 1, 06-200 Maków Mazowiecki (dalej Starostwo).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* na utworzenie oraz działalność środowiskowych domów samopomocy (*dalej rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej*).

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

[Akta kontroli: Tom III str.: 9, 10-14, 15, 16-20, 352-355]

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) – 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 Starosty Makowskiego pełnił Zbigniew Roman Deptuła – Uchwała Nr 1/2/18 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 19 listopada 2018 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 14 lipca 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej w rozdziale 85203 *klasyfikacji budżetowej* na utworzenie oraz działalność środowiskowych domów samopomocy dokonano następujących ustaleń:

Zagadnienia poddane badaniu oraz wymagające oceny:

I. Organizacja realizacji zadania

Zadanie w ramach rozdziału 85203 klasyfikacji budżetowej w Powiecie Makowskim realizowane było przy pomocy Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim (dalej ŚDS), będącego jednostką organizacyjną Powiatu Makowskiego⁴.

ŚDS jest samodzielną jednostką organizacyjną Powiatu Makowskiego, finansowaną ze środków na zadania zlecone powiatowi z zakresu administracji rządowej. Siedzibą ŚDS jest wyodrębniona część budynku przy ul. Duńskiego Czerwonego Krzyża 3A w Makowie Mazowieckim⁵. ŚDS jest dziennym ośrodkiem wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi tj. przewlekle chorych psychicznie (typ A), upośledzonych umysłowo (tym B) i wykazujących inne przewlekłe zaburzenia czynności psychicznych, nie wymagających leczenia szpitalnego bądź opieki stacjonarnej. ŚDS posiada wyodrębniony rachunek bankowy

⁴ Uchwała Nr XXXIX/245/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim oraz nadania Statutu, ze zm. wprowadzonymi Uchwałą Nr XXV/156/13 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 26 marca 2013 r. oraz Uchwałą Nr XXXVII/213/17 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 15 grudnia 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim oraz nadania Statutu.

Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim w dniu 25 maja 2022 r. podjęła uchwałę zmieniającą uchwałę w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim oraz nadania Statutu, w której dokonano zmian w zakresie określenia typu działalności.

⁵ Statut ŚDS w brzmieniu stanowiącym załącznik do Uchwały Nr XXXIX/245/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim określał, że Środowiskowemu Domowi Samopomocy przysługuje się w zarządzenie w postaci części budynku Zespołu Szkół przy ul. Mickiewicza 37.

Zgodnie z pismem Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim znak WG.6624.45.2012 z dnia 30 listopada 2012 r. kierowanym do Zespołu Szkół w Makowie Mazowieckim im. Żołnierzy Armii Krajowej (dalej Zespół Szkół) nieruchomości zabudowanej, której właścicielem jest Powiat Makowski, a będącej w zarządzie Zespołu Szkół zlokalizowanej przy ulicy z ul. Mickiewicza, nadano nowe numery porządkowe. W piśmie poinformowano także o zmianie nazwy ulicy na Duńskiego Czerwonego Krzyża.

Pismem znak ZS. 0718.108.2012 z dnia 13 grudnia 2012 r. Zespół Szkół przesłał do wiadomości pismo Urzędu Miasta informujące o zmianie nazwy ulicy wraz z nadaniem numerów porządkowych dla budynków będących w Zarządzie Zespołu Szkół, w tym także do ŚDS w Makowie Mazowieckim.

a jego działalność ŚDS jest finansowana jako zadanie zlecone ze środków Wojewody Mazowieckiego.

Podstawą gospodarki finansowej ŚDS jest roczny Plan finansowy opracowany przez Dyrektora wraz z Główną Księgową i zatwierdzony przez Zarząd Powiatu. ŚDS obsługę finansowo-księgową prowadzi we własnym zakresie.

ŚDS kieruje Dyrektor⁶, który zarządza jednostką, reprezentuje ją na zewnątrz i ponosi odpowiedzialność za jej działalność.

[Akta kontroli Tom I str.: 225-240, 362-364]

Wewnętrzną organizację oraz szczegółowe zasady funkcjonowania ŚDS, określa *Regulamin Organizacyjny Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim*⁷ (dalej *Regulamin ŚDS*) opracowany przez Dyrektora ŚDS w uzgodnieniu z Wojewodą Mazowieckim⁸ i zatwierdzony przez Starostę Makowskiego. Zgodnie z § 2 Regulaminu zasady, obszar działalności i zadania Placówki określają: ustawy, rozporządzenia, statut, niniejszy regulamin obejmujący m.in. Program Działalności, Roczny Plan Pracy.

⁶ Uchwała Nr 200/12 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 27 września 2012 r. w sprawie zatrudnienia Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim od dnia 1 października 2012 r. na czas nieokreślony – zakres obowiązków przyjęty do wiadomości i wykonania 1 października 2012 r. Od dnia 1 stycznia 2018 r. zgodnie z pismem znak ON – K.220.57.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Starosty Makowskiego nastąpiła zmiana stanowiska na Dyrektora ŚDS – potwierdzenie odebrania w dniu 28 grudnia 2017 r.

W czasie objętym kontrolą zakres obowiązków przyjęty do wiadomości i wykonania w dniu 29 listopada 2019 r. sformułowany został w piśmie znak ON-K.220.57.2019 Starosty Makowskiego.

⁷ Uchwała Nr 320/06 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 30 października 2006 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim, ze zm. wprowadzonymi:

- Uchwałą Nr 57/15 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 9 czerwca 2015 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim,
- Uchwałą Nr 398/17 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 grudnia 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim.

Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim Uchwałą Nr 371/21 z dnia 7 października 2021 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim uchwalił Regulamin Organizacyjnego Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim, w brzmieniu stanowiącym załącznik do tej uchwały. Jednocześnie moc utraciła Uchwała Nr 320/06 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 30 października 2006 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim, ze zm.

⁸ Pismo MUW w Warszawie Wydział Polityki Społecznej znak WPS-I.9421.4.13.2021.MBK z dnia 21 lipca 2021 r. informujące o uznaniu za uzgodnione z Wojewodą Mazowieckim Regulaminu Organizacyjnego ŚDS, Programu Działalności Tym A, B oraz Planu Pracy na rok 2021 po zmianach, pod warunkiem wprowadzenia zmian wskazanych w piśmie.

Zgodnie z Regulaminem ŚDS jest ośrodkiem wsparcia dziennego pobytu typu A i typu B przeznaczoną dla dorosłych przewlekle chorych psychicznie i niepełnosprawnych intelektualnie. W okresie od 1 stycznia 2018 r. do 6 października 2021 r. był przeznaczony dla 45 uczestników, natomiast od 7 października 2021 r. – dla 50 uczestników.

ŚDS może przyjąć więcej osób w celu pełnego wykorzystania miejsc i związanej z tym możliwości świadczenia usług dla dodatkowych osób w przypadku czasowych przerw w uczęszczaniu oraz częstych nieobecności uczestników, trwających przez okres dłuższy niż 10 dni roboczych. ŚDS działa od poniedziałku do piątku w godzinach od 8.00 do 16.00, za wyjątkiem dni ustawowo wolnych od pracy.

Zajęcia z uczestnikami prowadzone są co najmniej 6 godzin dziennie, a pozostały czas może być przeznaczony na czynności porządkowe, przygotowanie do zajęć, prowadzenie dokumentacji czy zorganizowanie przywozu i odwozu uczestników.

Tryb i warunki przyjęcia do ŚDS określa Rozdział III Regulaminu ŚDS, zgodnie z którym ŚDS świadczy usługi na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnością intelektualną skierowanymi na podstawie decyzji administracyjnej wydanej z upoważnienia Starosty Makowskiego przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim.

W przypadku osób, które po raz pierwszy wystąpiły o skierowanie do ŚDS, Regulamin ŚDS ograniczył do 3 m-cy decyzję o skierowaniu do ŚDS, tj. czas konieczny do dokonania przez zespół wspierająco-aktywizujący oceny możliwości zaproponowania osobie indywidualnego planu postępowania wspierająco-aktywizującego oraz okresu, jaki będzie niezbędny do jego realizacji. Kolejna decyzja kierująca do ŚDS może zostać wydana na czas określony, uzgodniony z Dyrektorem ŚDS, niezbędny do realizacji indywidualnego planu postępowania wspierająco-aktywizującego.

Regulamin organizacyjny określa również, że okres, na jaki osoba została skierowana do ŚDS, może być przedłużony, w szczególności w sytuacji braku postępów w realizacji indywidualnego planu postępowania wspierająco-aktywizującego, okresowego braku możliwości skierowania osoby do innego ośrodka wsparcia, domu pomocy społecznej lub warsztatu terapii zajęciowej albo braku możliwości zatrudnienia, a w tym w warunkach pracy chronionej na przystosowanym stanowisku pracy.

Dyrektor ponosi odpowiedzialność a całość pracy i nadzór nad prawidłową i terminową realizacją wykonywanych zadań określonych Regulaminem natomiast prowadzenie spraw wchodzących w skład gospodarki finansowej ŚDS należy do zadań Głównego Księgowego.

Zajęcia w ŚDS odbywają się indywidualnie, w podgrupach w grupach oraz w spotkaniach całej społeczności, w oparciu o Program działalności domu oraz Roczne plany pracy.

ŚDS świadczy usługi w ramach indywidualnych lub zespołowych treningów: funkcjonowania w życiu codziennym, umiejętności interpersonalnych i spędzania wolnego czasu, poradnictwo psychologiczne, terapię ruchową poprzez zajęcia sportowe, turystykę i rekreację oraz terapię zajęciową, niezbędną opiekę i wsparcie, pomoc w załatwianiu spraw urzędowych, pomoc w dostępie do niezbędnych świadczeń zdrowotnych, inne działania zmierzające do integracji i usamodzielnienia uczestnika.

Cel ogólny działalności ŚDS określony został w Programie działalności ŚDS⁹ i Planie pracy ŚDS¹⁰ na 2021 rok opracowanym przez Dyrektora ŚDS w uzgodnieniu z Wojewodą Mazowieckim¹¹.

Zgodnie z Programem Działalności ŚDS 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, umiejętności interpersonalnych i rozwiązywania problemów, umiejętności organizacyjnych i w zakresie spędzania czasu wolnego a także pomoc w załatwianiu spraw urzędowych oraz w dostępie do niezbędnych świadczeń zdrowotnych, poradnictwo psychologiczne, terapię ruchową i zajęciową, niezbędną opiekę czy zajęcia relaksacyjne.

⁹ Program działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim w brzmieniu stanowiącym załącznik do Uchwały Nr 372/21 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 7 października 2021 r. w sprawie zatwierdzenia Programu działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim.

¹⁰ Plan Pracy Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim w brzmieniu stanowiącym załącznik do Uchwały Nr 373/21 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 7 października 2021 r. w sprawie zatwierdzenia Planu Pracy Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim na rok 2021.

¹¹ Pismo MUW w Warszawie Wydział Polityki Społecznej znak WPS-I.9421.4.13.2021.MBK z dnia 21 lipca 2021 r. w sprawie uzgodnienia przedstawionych dokumentów regulujących funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim, tj. Regulaminu Organizacyjnego, Programu Działalności oraz Planu Pracy na rok 2021 r.

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

Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Wydział Finansów i Budżetu MUW dnia 23 października 2020 r. pismem znak FIN-I.3111.24.25.2020 poinformował urzędy miast i gmin, starostwa powiatowe województwa mazowieckiego, w tym Powiat Makowski o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2021 r. w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* (dalej rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej), § 2110 *Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat* (dalej § 2110 klasyfikacji budżetowej) w kwocie 1 114 800 zł¹².

[Akta kontroli Tom II str.: 284-285]

Następnie decyzją Nr 1/2021UB z 3 lutego 2021 r. Wojewoda Mazowiecki (pismo znak WF-I.3112.24.10.2021 z dnia 19 lutego 2021 r. zatwierdziła plany finansowe dla województwa mazowieckiego na 2021 r., w tym dla Powiatu Makowskiego w wysokości 1 114 800 zł.

[Akta kontroli Tom II str.: 286-288]

Wojewoda Mazowiecki zwiększył plan dotacji celowych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej o kwotę 43 050 zł, decyzjami:

- Nr 116/2021 z 27 maja 2021 r. - zwiększenie o kwotę 24 150,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie zadań związanych z bieżącą działalnością ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz art. 51c ust. 5 ww. ustawy w związku z realizacją Programu wsparcia rodzin „*Za życiem*”¹³.

[Akta kontroli Tom II str.: 289-291]

¹² Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim Uchwałą Nr XXIV/174/20 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej powiatu makowskiego na 2021 r. z dnia 17 grudnia 2020 r. wprowadziła do budżetu Powiatu Makowskiego planowaną kwotę dotacji tj. 1 114 800 zł, po stronie dochodów i wydatków.

¹³ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.17.26.2021 z dnia 27 maja 2021 r.

- Nr 422/2021 z 15 listopada 2021 r. - zwiększenie o kwotę 18 900 zł
Zmiana wyniku z nadwyżki/niedoboru środków finansowych przeznaczonych na finansowanie zadań związanych z bieżącą działalnością ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 3 i 5, art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz art. 51c ust. 5 ww. ustawy w związku z realizacją Programu wsparcia rodzin „Za życiem”¹⁴.

[Akta kontroli Tom II str.: 292-294]

Zmiany planu wynikające z Decyzji Wojewody Mazowieckiego wprowadzono do budżetu Powiatu Makowskiego:

- Uchwałą Nr 324/21 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 7 czerwca 2021 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej powiatu makowskiego na 2021 r.,
- Uchwałą Nr XXXVI/254/21 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej powiatu makowskiego na 2021 r.

Plan dotacji po zmianach wynikający z Decyzji Wojewody Mazowieckiego na dzień 31 grudnia 2021 r. w rozdziale 85203 wyniósł 1 157 850 zł i wprowadzony został do budżetu Powiatu Makowskiego w § 2110 klasyfikacji budżetowej.

[Akta kontroli Tom II str.: 295-297, 298-303, 304-320]

W ramach zaplanowanych środków dotacji kwotę 85 050,00 zł przeznaczono na realizację działania 3.2 kompleksowego programu wsparcia rodzin „Za życiem”.

Zgodnie z art. 51c ust 5 ustawy o pomocy społecznej¹⁵ podwyższona kwota na jednego uczestnika środowiskowego domu samopomocy ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi wynosiła nie więcej niż 30% średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jednego uczestnika, przy czym średnia miesięczna wojewódzka kwota dotacji na jednego uczestnika w 2021 roku wyniosła 1 753 zł¹⁶.

¹⁴ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.17.100.2021 z dnia 15 listopada 2021 r.

¹⁵ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2021 r., poz. 2268) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

¹⁶ Rozporządzenie Nr 19 Wojewody Mazowieckiego z dnia 3 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jednego uczestnika w ośrodku wsparcia dla osób z zaburzeniami

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej¹⁷, pismo z dnia 8 sierpnia 2017 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.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji do budżetu Powiatu Makowskiego na 2021 r. i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przyznana dotacja oraz jej zmiany ujemowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

[Akta kontroli Tom II str.: 321-346]

Kontroli poddano ujęcie w ewidencji księgowej planu dochodów i wydatków w dziale 852 rozdział 85203 na 2021 rok; ustalono że:

- plan dochodów budżetowych oraz jego zmiany wynikające z decyzji Wojewody Mazowieckiego, zaewidencjonowano na koncie 991 „*Planowane dochody budżetu*”,
- plan wydatków z dotacji ewidencjonowano na koncie 992 – „*Planowane wydatki budżetu*” - zapisy księgowe uwzględniają plan początkowy i jego zmiany w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, wynikające z podjętej uchwały Rady Powiatu Makowskiego i Zarządzeń Starosty Makowskiego.

[Akta kontroli Tom II str.: 347-350, 370-371]

Na podstawie ewidencji księgowej¹⁸ ustalono, że Powiat Makowski w 2021 r. w rozdziale 85203 § 2011 klasyfikacji budżetowej otrzymał dotację w kwocie 1 157 850 zł, w tym:

- 1 072 800 zł - na działalność bieżącą,

psychicznymi w województwie mazowieckim na 2021 rok (Dz. Urz. Woj. Maz. z Nr 12127 dnia 4 grudnia 2020 r.).

¹⁷ Pismo z 8 sierpnia 2017 r., znak: DPS.V.073.46.2017.Jł.

¹⁸ Strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu*, z oznaczeniem analitycznym 16, strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu*.

- 85 050 zł - na realizację Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”¹⁹.

[Akta kontroli Tom II str.: 351-352]

Środki finansowe z dotacji przekazane zostały przez MUW na rachunek budżetu Powiatu Makowskiego.

Przekazywane były co miesiąc, z określeniem kwot na działalność bieżącą ośrodka wsparcia i na realizację Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” oraz wskazaniem miesiąca, którego dotyczyły.

Otrzymałą dotację Powiat w całości przekazał na rachunek bankowy ŚDS w Makowie Mazowieckim (jednostki realizującej zadanie).

Zapisy księgowo w ewidencji księgowej Powiatu dotyczącej środków dotacji przekazanych przez Wojewodę Mazowieckiego oraz ich przekazania do ŚDS, porównano z operacjami finansowymi na rachunku bankowym Powiatu Makowskiego (kontroli poddano wszystkie wyciągi bankowe) – rozbieżności nie stwierdzono.

Powiat dokonał stosownych zapisów w księgach rachunkowych zarówno wpływu dotacji otrzymanej z MUW jak i środków finansowych przekazanych do ŚDS w Makowie Mazowieckim, zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w Starostwie²⁰, zawierającą obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości²¹.

Dowody księgowe oraz ewidencja księgowa prowadzona w ŚDS potwierdzają wykonanie wydatków w kwocie ogółem 1 157 844,62 zł (plan wydatków zrealizowano w 99,99%).

[Akta kontroli Tom I str. 329-361, Tom II str. 372-439,
Tom III str. 4-91]

Niewykorzystaną w kwocie 5,38 zł Powiat Makowski zwrócił do MUW w dniu 31 grudnia 2021 r. (Wyciąg bankowy nr 250/2021), tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²².

¹⁹ Uchwała Nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (M.P. z 2016 r., poz. 1250).

²⁰ Zarządzenie Nr 43/2020 Starosty Makowskiego z dnia 30 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości ze zm.

²¹ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm. – dalej ustawa o rachunkowości).

²² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

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 2021 r. (dalej sprawozdanie Rb-50), w części dotyczącej rozdziału 85203 klasyfikacji budżetowej sporządzonych przez Powiat Makowski oraz ŚDS w Makowie Mazowieckim, w których wykazano wykonanie dotacji na realizację zadania w kwocie 1 157 844,62 zł i stwierdzono, że wielkości liczbowe ujęte w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim (w zakresie wpływu dotacji) oraz ŚDS w Makowie Mazowieckim (w zakresie wydatkowania dotacji).

Ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny, zawierały podpisy Starosty, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Dyrektora ŚDS w Makowie Mazowieckim (sprawozdania jednostkowe).

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 budżetowej²³.

[Akta kontroli Tom III str. 271-279]

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

1. ŚDS w Makowie Mazowieckim prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych i ustawie o rachunkowości.
W okresie objętym kontrolą w ŚDS w Makowie Mazowieckim obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości ustalone przez Dyrektora ŚDS w Makowie Mazowieckim Zarządzeniem Nr 15/2020 z dnia 15 grudnia 2020 r.

²³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.).

Polityka rachunkowości zawierała elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli Tom I str.: 329-361]

2. Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych, ustalono, że ŚDS w Makowie Mazowieckim w 2021 r. poniósł wydatki ze środków dotacji w kwocie ogółem 1 157 844,62 zł, w tym na realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” wydatkowano kwotę w wysokości 85 050,00 zł.

[Akta kontroli Tom II str.: 372, 373-377, 384-439]

Struktura wydatków przedstawiała się następująco:

- wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4110, 4120, 4040 klasyfikacji budżetowej) – 806 047,64 zł, co stanowi 69,62 % ogólnej kwoty wydatków,
- wydatki bezosobowe (§ 4170 klasyfikacji budżetowej) – 39 600,00 zł, co stanowi 3,42 % ogólnej kwoty wydatków,
- wydatki rzeczowe (§§ 4210, 4220, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4430, 4440, 4480, 4700 klasyfikacji budżetowej) – 312 196,98 zł, co stanowi 26,96 % ogólnej kwoty wydatków.

[Akta kontroli Tom III str.: 4-88, 89, 90-91]

Wydatki dotyczące wynagrodzeń wraz z pochodnymi

Wykonanie wydatków przedstawiono poniżej:

- § 4010 klasyfikacji budżetowej, kwota – 629 890,79 zł,
w tym w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej w związku z realizacją Programu wsparcia dla rodzin „Za życiem” – **43 949,98 zł.**

Zgodnie z listami płac naliczone wynagrodzenia wyniosły ogółem 649 964,74 zł i dotyczyły 15 pracowników ŚDS w Makowie Mazowieckim. Składniki płac stanowiły:

- płace zasadnicze w kwocie 514 241,29 zł,
- dodatek stażowy w kwocie 67 760,50 zł,
- dodatek specjalny w kwocie 38 304,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 11 400,00 zł,

- wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy w kwocie 10 564,07 zł,
- ekwiwalent za urlop w kwocie 3 866,88 zł,
- nagroda jubileuszowa w kwocie 3 828,00 zł.

Kwota wydatków była od naliczonych kosztów wynagrodzeń mniejsza 20 073,95 zł, w tym:

1. 19 876,87 zł – z tytułu refundacji części kosztów związanych z wynagrodzeniem 2 pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych każdy z nich na stanowisku Asystent osoby niepełnosprawnej²⁴.
2. Pozostała różnica w wysokości 197,08 zł zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora ŚDS w Makowie Mazowieckim i Głównej Księgowej ŚDS w Makowie Mazowieckim, wynika z:

- 1) nadpłaty podatku dochodowego za miesiąc styczeń 2021 r. w wysokości 200,00 zł – Wyciąg bankowy Nr 26 z dnia 19.02.2021r. oraz niedopłaty podatku dochodowego za m-c luty w kwocie 1,00 zł.

łącznie nadpłata podatku dochodowego za 2021 rok wyniosła 199,00 zł.

Kwotę tą rozliczono (pomniejszono przelew) przy przekazaniu do urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy za miesiąc styczeń 2022 roku – Wyciąg bankowy Nr 18/2022.

²⁴ Umowa nr UmRP/21/0052 zawarta w dniu 18 maja 2021 r. pomiędzy Starostą Makowskim reprezentowanym przez Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Makowie Mazowieckim (dalej PUP) a Środowiskowym Domem Samopomocy w Makowie Mazowieckim (dalej ŚDS) reprezentowanym przez Dyrektora.

Przedmiotem umowy było zorganizowanie robót publicznych i zatrudnienie osoby bezrobotnej w ramach robót publicznych na stanowisku *Asystent osoby niepełnosprawnej*, od dnia 20 maja 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. w tym okres refundacji od 20 maja 2021 r. do dnia 19 listopada 2021 r. W ramach powyższej umowy PUP dofinansował wynagrodzenie w kwocie 13 876,77 zł (zmniejszenie wydatków w § 4010 klasyfikacji budżetowej).

Umowa nr UmRP/21/0069 zawarta w dniu 16 czerwca 2021 r. pomiędzy Starostą Makowskim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Makowie Mazowieckim (dalej PUP) a Środowiskowym Domem Samopomocy w Makowie Mazowieckim (dalej ŚDS) reprezentowanym przez Dyrektora.

Przedmiotem umowy było zorganizowanie robót publicznych i zatrudnienie osoby bezrobotnej w ramach robót publicznych na stanowisku *Asystent osoby niepełnosprawnej*, od dnia 20 września 2021 r. do dnia 19 grudnia 2021 r. w tym okres refundacji od 20 września 2021 r. do dnia 19 grudnia 2021 r.

W ramach umowy UmRP/21/0069 PUP dofinansował wynagrodzenie w kwocie 6 000,10 zł (zmniejszenie wydatków w § 4010 klasyfikacji budżetowej).

- 2) mylnego wyksięgowania z § 4010 refundacji wynagrodzeń składek społecznych za m-c sierpień 2021r. w kwocie 396,06 zł, którą otrzymano 30 września 2021 roku z Powiatowego Urzędu Pracy w Makowie Mazowieckim.

W dniu 5 sierpnia 2021 roku poprawnie zadekretowano i zaksięgowano przelew składek społecznych do ZUS. Zastosowano także poprawną klasyfikację wydatków, kwotę 396,06 zł zaksięgowano poprawnie w § 4110 (zadania zlecone-dotacja bieżąca z MUW).

W dniu 30 września 2021 roku po otrzymaniu refundacji wynagrodzeń za m-c sierpień 2021 r. z Powiatowego Urzędu Pracy w Makowie Mazowieckim sporządzono poprawnie Polecenie księgowania Nr 174, w którym zadekretowano wyksięgowanie kwoty 396,06 zł z § 4110 (zadania zlecone - dotacja bieżąca z MUW) i zaksięgowanie jej w § 4110 (środki własne). Podczas wprowadzania dekretu do programu księgowego mylnie wyksięgowano kwotę 396,06 zł z § 4010 (zadania zlecone-dotacja bieżąca z MUW) i zaksięgowano ją w § 4010 (środki własne).

- 3) korekty zaokrągleń wynikających z rozliczenia programu PŁATNIK w wysokości 0,02 zł. Ze względu na zsumowanie dwóch list płac w miesiącu lutego 2021 r. (lista płac podstawowa i dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2020 rok) program PŁATNIK rozliczył mniejszą składkę zdrowotną niż koszty list płac w wysokości 0,02 zł).

[Akta kontroli Tom III str.: 346-349, 410-417]

Zgodnie z opisem na listach płac oraz wyodrębnioną ewidencją księgową wydatki w kwocie 43 949,98 zł rozliczone w ramach kwoty zwiększonej dotacji, w związku z realizacją Programu wsparcia dla rodzin „*Za życiem*” dotyczyły wynagrodzeń netto za okres od października do grudnia 2021 r. 5 terapeutów i 1 pracownika socjalnego.

Pozostałe wydatki płacowe poniesiono w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

- § 4040 klasyfikacji budżetowej – 43 214,56 zł,
- § 4110 klasyfikacji budżetowej – 117 208,31
- § 4120 klasyfikacji budżetowej – 15 733,98 zł

Kontroli poddano 100% wydatków na wynagrodzenia oraz 100% dowodów źródłowych dotyczących realizacji tych wydatków i stwierdzono, co następuje:

- wydatki wynikają z naliczeń na listach płac za 2021 rok oraz naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego należnego za 2020 rok i dokonane zostały w kwotach zgodnych z naliczeniami, z wyjątkiem nadpłaty podatku dochodowego za miesiąc styczeń 2021 r. w wysokości 200,00 zł oraz niedopłaty podatku za miesiąc luty 2021 r. w kwocie 1,00 zł. Kwotę tę rozliczono przy przekazaniu do urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy za miesiąc styczeń 2022 r.– co wyjaśnieniu z dnia 12 maja 2022 r. przestawiły Dyrektor i Główny Księgowy ŚDS, załączając kopię Wyciągu bankowego Nr 18/2022 z dnia 21 lutego 2022 r., na którym rozpisano kwoty naliczeń zaliczki na podatek z bieżącej listy płac oraz udokumentowano wydatek pomniejszony o kwotę nadpłaconego podatku w 2021 r.

[Akta kontroli Tom III str.: 346-349]

- należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne odprowadzone były w wyliczonych wysokościach,
- składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy odprowadzane były z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych²⁵ oraz w art. 38 ust 1 ustawy o podatki dochodowym od osób fizycznych²⁶.
- wynagrodzenia brutto pracowników za 2021 rok wynikały z umów o pracę oraz wewnętrznych uregulowań prawnych w tym zakresie²⁷.

[Akta kontroli Tom III str.: 92-106]

²⁵ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266 ze zm., od 1 marca 2021 r. obowiązuje wersja aktu Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm., od 13 maja 2022 r. obowiązuje wersja aktu Dz. U. z 2022 r. poz. 1009).

²⁶ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. (od 27 lipca 2020 r. obowiązywała wersja aktu t.j. Dz. U. z 2020 poz. 1426 ze zm., od 1 marca 2021 r., obowiązuje wersja aktu t.j. Dz. U. z 2021 poz. 1128 ze zm.).

²⁷ Zarządzenie Nr 16/2020 Dyrektora Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim.

Szczegółowej kontroli poddano kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego, specjalnego i funkcyjnego oraz nagrody jubileuszowej z pismami przyznającymi te składniki wynagrodzeń – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli Tom III str.: 107-112, 113-169]

Wydatki bezosobowe

Dyrektor ŚDS w ramach realizacji zadań związanych z funkcjonowaniem ŚDS w 202 r. zawarł z 2 osobami umowy zlecenia. Za wykonanie przedmiotu umów wypłacono wynagrodzenie w kwotach wynikających z rachunków opiewających na kwoty stanowiące iloczyn liczby godzin wykonywania zlecenia i stawki godzinowej określonej w umowach.

Zgodnie z ewidencją księgową oraz dowodami źródłowymi (umowy zlecenia, rachunki, ewidencja godzin wykonywania umowy zlecenia, wyciągi bankowe), dotyczącymi zrealizowanych wydatków²⁸, ustalono, że wydatki w § 4170 klasyfikacji budżetowej wyniosły łącznie 39 600,00 zł i dotyczyły zapłaty za:

- wykonywanie zadań psychologa, w tym m.in: organizowanie i prowadzenie różnych form pomocy i wsparcia psychologicznego dla uczestników ŚDS w zakresie problemów rodzinnych i osobistych w sytuacjach napięć emocjonalnych oraz trudności życiowych, prowadzenie konsultacji i poradnictwa psychologicznego wobec uczestników ŚDS i ich rodzin, udzielanie pomocy w kryzysie psychologicznym.

Całkowity koszt realizacji zadań psychologa wyniósł 19 440,00 zł, w tym:

- w terminie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. za wynagrodzeniem w wysokości 60,00 zł brutto za 1 godzinę konsultacji, w ramach Umowy zlecenia zawartej w dniu 30 grudnia 2020 r. Potwierdzona przez Dyrektora ŚDS liczba godzin wykonywania umowy zlecenia wykazana w *Ewidencji godzin wykonywania umowy*, której wzór stanowi załącznik do umowy, stanowi ogółem 180 godzin. Koszt realizacji umowy wyniósł 10 800,00 zł.
- w terminie od 16 sierpnia do 31 grudnia 2021 r. za wynagrodzeniem w wysokości 64,00 zł brutto za 1 godzinę konsultacji, w ramach Umowy zlecenia zawartej w dniu 16 sierpnia 2021 r.

²⁸ Kontroli poddano 100% wydatków na wynagrodzenia oraz 100% dowodów źródłowych dotyczących realizacji tych wydatków.

Potwierdzona przez Dyrektora ŚDS liczba godzin wykonywania umowy zlecenia wykazana w *Ewidencji godzin wykonywania umowy*, której wzór stanowi załącznik do umowy, stanowi ogółem 135 godzin. Koszt realizacji umowy wyniósł 8 640,00 zł.

- wykonywanie konserwacji, przeglądów i napraw bieżących i awaryjnych instalacji elektrycznej w siedzibie ŚDS w terminie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. w wymiarze 35 godzin miesięcznie za wynagrodzeniem 48,00 zł brutto, w ramach Umowy zlecenia zawartej w dniu 30 grudnia 2020 r.

Potwierdzona przez Dyrektora ŚDS liczba godzin wykonywania umowy zlecenia wykazana w *Ewidencji godzin wykonywania umowy*, której wzór stanowi załącznik do umowy, stanowi ogółem 420 godzin. Koszt realizacji umowy wyniósł 20 160,00 zł.

Na podstawie analizy *Ewidencji godzin wykonywania umów zleceń* i stawek godzinowych, wskazanych umowach zlecenia ustalono, że wysokość wypłaconych wynagrodzeń z tytułu wykonania zleconych zadań ustalona została prawidłowo.

[Akta kontroli Tom III str.: 170-251]

Wydatki rzeczowe

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzona w ŚDS w Makowie Mazowieckim wydatki rzeczowe poniesione w 2021 r. wyniosły ogółem 312 196,98 zł i ujęte zostały w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

- § 4210 klasyfikacji budżetowej, wydatki w kwocie 145 617,00 zł, w tym: w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej, w związku z realizacją Programu wsparcia dla rodzin „Za życiem” – **18 439,02 zł.**

[Akta kontroli Tom II str.: 378-383]

- § 4220 klasyfikacji budżetowej, wydatki w kwocie 21 499,93 zł dotyczyły zakupu artykułów spożywczych do przygotowywania posiłków w ramach prowadzonych treningów kulinarnych dla uczestników ŚDS,
- § 4260 klasyfikacji budżetowej, wydatki w kwocie 40 119,01 zł, dotyczyły zapłaty za gaz w butlach oraz energię elektryczną, energię cieplną i wodę na podstawie Not Księgowych wystawionych przez Zespół Szkół Zawodowych im. Żołnierzy Armii Krajowej w Makowie Mazowieckim.

- § 4270 klasyfikacji budżetowej, wydatki w kwocie 10 096,84 zł, dotyczy zapłaty za naprawę: samochodów służbowych – 8 303,87 zł, kanalizacji sanitarnej – 1 130,00 zł, kserokopiarki – 282,90 zł, gaśnicy 195,57 zł i systemu alarmowego – 184,50 zł.
- § 4280 klasyfikacji budżetowej wydatki w kwocie 640,00 zł, dotyczyły zapłaty za badania okresowe pracowników.
- § 4300 klasyfikacji budżetowej, wydatki w kwocie 59 567,60 zł, w tym w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej na realizację Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” – **22 661,00 zł**.

Zgodnie z opisem na fakturach i wyodrębnioną ewidencją księgową, w ramach wydatków § 4300 klasyfikacji budżetowej, z dotacji otrzymanej na realizację Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” sfinansowano cykliczny udział 14 uczestników ŚDS w zajęciach relaksacyjnych z elementami aromaterapii i muzykoterapii – 15 801,00 zł oraz za pobyt w gospodarstwie agroturystycznym z zajęciami hipoterapii – 6 860,00 zł.

Na wszystkich fakturach, zgodnie z którymi dokonano wydatków ujętych w ewidencji księgowej z dotacji „Za Życiem” znajduje się zapis, że zajęcia „(...) zakupiono na potrzeby 12 uczestników ze sprzężeniami i 2 z autyzmem w ŚDS w Makowie Mazowieckim oraz że sfinansowano je środków Programu „Za życiem”.
- § 4360 klasyfikacji budżetowej, wydatki w kwocie 4 410,23 zł, dotyczyły opłat za korzystanie z usług telekomunikacyjnych.
- § 4430 klasyfikacji budżetowej, wydatki w kwocie 3 486,60 zł, dotyczyły opłat za ubezpieczenie mienia oraz samochodów służbowych ŚDS.
- § 4440 klasyfikacji budżetowej, wydatki w kwocie 21 556,47 zł, dotyczyły odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który naliczono oraz przekazano

w prawidłowej wysokości, z zachowaniem terminów określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych²⁹³⁰.

[Akta kontroli Tom III str. 252-255]

- § 4480 klasyfikacji budżetowej, wydatek w kwocie 4 678,30 zł dotyczy zapłaty podatku od nieruchomości za okres od grudnia 2020 r. do listopada 2021 r., płatności wynikają z not księgowych wystawionych przez ZSZ w Makowie Mazowieckim zgodnie z Porozumieniem³¹.
- § 4700 klasyfikacji budżetowej, wydatek w kwocie – 525,00 zł dotyczył zapłaty za udziału w treningach umiejętności społecznych. Zgodnie z opisem na fakturze zakupu dokonano na potrzeby wszystkich pracowników ŚDS.

Wydatki zrealizowane w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej, przeznaczonej na realizację Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” wyniosły ogółem 85 050,00 zł i dotyczyły kosztów wynagrodzeń 5 terapeutów i 1 pracownika socjalnego zatrudnionych w ŚDS 43 949,98 zł (§ 4010) oraz zakupów materiałów i wyposażenia 18 439,02 zł (§ 4210) a także udziału w zajęciach relaksacyjnych z elementami aromaterapii i muzykoterapii o wartości 15 801,00 zł i kosztów pobytu w gospodarstwie agroturystycznym z zajęciami hipoterapii 6 860,00 zł (§ 4300).

Wszystkie wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym ŚDS.

Dokumentacja księgowa

Ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi funkcjonującym na terenie Powiatu Makowskiego dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej za 2021 r., tj.: dokumentów księgowych, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych

²⁹ Planowane zatrudnienie 15 etatów x 1 550,26 zł = 23 253,90 zł.

– 75% planowanego odpisu przekazano w dniu 31 maja 2021 r. (wyciąg bankowy nr 79 z dnia 31 maja 2021 r.) – 17 740,50 zł,

Odpis zaktualizowano (zmniejszono o kwotę 1 697,53 zł z uwagi na niższą liczbę zatrudnionych).

– pozostałą kwotę odpisu przekazano w dniu 27 września 2021 r. (wyciąg bankowy nr 129 z dnia 27 września 2021 r.) – 4 115,97 zł.

³⁰ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 ze zm. data wygaśnięcia 21 kwietnia 2021 r., obowiązujący t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 923.

³¹ Patrz przypis nr 30.

potwierdzających dokonanie zapłaty. Powiat Makowski do otrzymanych oraz przekazanych środków dotacji prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową, w sposób umożliwiającą weryfikację poszczególnych operacji księgowych. Natomiast ŚDS w Makowie Mazowieckim dysponował 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 publicznych³².

Kontroli poddano 100% wydatków poniesionych przez ŚDS w Makowie Mazowieckim w 2021 r. i stwierdzono, że wydatki zatwierdzane były do wypłaty przez Dyrektora ŚDS w Makowie Mazowieckim 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.

ŚDS w Makowie Mazowieckim Prawo Zamówień Publicznych stosuje się zgodnie z wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Nr 17/2021 z dnia 30 grudnia 2020 r. Regulaminem Udzielania Zamówień Publicznych, których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000,00 zł. *W przypadku udzielania zamówień, których wartość nie przekracza w roku budżetowym 25 000,00 zł w ŚDS w Makowie Mazowieckim stosuje się procedurę zamówień „z wolnej ręki”, natomiast w przypadku udzielania zamówień o wartości od 25 000,00 zł do 50 000,00 zł, dokonuje się „rozeznania rynku”.*

³² Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. 2021., poz. 1129 ze zm.).

W przypadku zamówień powyżej 50 000,00 zł do 130 000,00 zł przeprowadza się pisemne rozeznanie cenowe w formie zapytania ofertowego, co wyjaśnieniu z dnia 11 maja 2022 r. przedstawił Starosta Makowski.

[Akta kontroli Tom III str. 337-342]

IV. W zakresie nadzoru i rozliczenia realizowanych zadań

Zgodnie ze Statutem ŚDS kontrolę i nadzór nad działalnością ŚDS oraz pracą Dyrektora ŚDS, realizuje Starosta Powiatu Makowskiego.

Nadzór merytoryczny nad działalnością ŚDS sprawuje także Dyrektor PCPR w Makowie Mazowieckim oraz Wojewoda Mazowiecki, który do 15-ego lutego każdego roku otrzymuje sprawozdanie merytoryczne z działalności ŚDS w poprzednim roku budżetowym. ŚDS w Makowie Mazowieckim zobowiązany był do przekazywania do Wydziału Polityki Społecznej 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 Makowie Mazowieckim³³. Kontroler poddał analizie prawidłowość wykazania danych w tym zakresie oraz terminowość sporządzanych sprawozdań, rozbieżności nie stwierdzono.

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

[Akta kontroli Tom II str.: 165-179]

Minister Pracy i Polityki Społecznej zobowiązał kierowników środowiskowych domów samopomocy do opracowywania rocznych sprawozdań z działalności ośrodka wsparcia i przesłania ich właściwemu do spraw pomocy społecznej wydziałowi urzędu wojewódzkiego w terminie do dnia 15 lutego po okresie sprawozdawczym³⁴.

W związku z powyższym Kierownik ŚDS w Makowie Mazowieckim przesłał roczne

³³ Ustalenie dokonane na podstawie decyzji oraz *Rejestru decyzji wydanych w 2021 r. i Wykazu osób i decyzji wydanych uczestnikom ŚDS obowiązujących w 2021 r.* – sporządzonych w PCPR, a także *Wykazu osób i decyzji wydanych uczestnikom ŚDS obowiązujących w 2021 r.* – sporządzonego przez ŚDS.

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

sprawozdanie z działalności za rok 2021³⁵ do Wydziału Polityki Społecznej MUW w dniu 15 lutego 2021 r., tj. z zachowaniem wymaganego terminu.

[Akta kontroli Tom III str. 289-309]

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienie polegające na wyksięgowaniu kwoty 396,06 zł niezgodne z klasyfikacją budżetową wskazaną na dokumencie *Polecenie Księgowania Nr 174 z dnia 30 września 2021 r.*, z tytułu refundacji wydatków otrzymanej z Powiatowego Urzędu Pracy w Makowie Mazowieckim - dokonano zmniejszenia wydatków dotyczących składek na ubezpieczenia społeczne za miesiąc sierpień 2021 r. z § 4010 zamiast z § 4110 klasyfikacji budżetowej.

Uwzględniając pisemne zobowiązanie z dnia 12 maja 2022 r. Dyrektora ŚDS w Makowie Mazowieckim do zgodnego z dowodami księgowymi ewidencjonowania wydatków oraz uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienie nie miało wpływu na realizację zadania polegającego na utworzeniu oraz działalności środowiskowego domu samopomocy, odstąpiono od formułowania zaleceń.

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

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

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

³⁵ Pismo znak: ŚDS. I.0511.2.2021.JS. z 10 lutego 2021 r.