



Warszawa, 14 października 2022 r.

**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.1.17.2022

Pan  
Sylwester Sokolnicki  
Starosta Legionowski

Starostwo Powiatowe  
w Legionowie  
ul. Gen. Władysława Sikorskiego 11  
05-119 Legionowo

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy: Monika Sapińska – starszy inspektor wojewódzki i Justyna Dębowska – zastępca kierownika oddziału w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 20 czerwca do 1 lipca 2022 r. kontrolę problemową w Powiecie Legionowskim (dalej Powiat) z siedzibą urzędu Starostwa Powiatowego w Legionowie pod adresem ul. Gen. Władysława Sikorskiego 11 (dalej Starostwo Powiatowe).

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.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia czynności kontrolnych stanowisko kierownicze pełnił:

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) – dalej ustawa o finansach publicznych.

<sup>2</sup> 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.

– Sylwester Sokolnicki – Starosta Legionowski, wybrany na stanowisko 27 kwietnia 2020 r.<sup>3</sup>.

[akta kontroli str.: 15-16, Tom 1]

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 27 września 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

Podsumowując wyniki kontroli, wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu państwa w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* na utworzenie oraz działalność środowiskowych domów samopomocy, ocenia się:

**pozytywnie**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

#### **I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania**

Ustrój Powiatu określa ustawa<sup>4</sup> oraz Statut Powiatu<sup>5</sup>, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego<sup>6</sup> zapewnia Starostwo Powiatowe.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Legionowie (dalej PCPR) jest jednostką organizacyjno-budżetową Powiatu<sup>7</sup> podporządkowaną bezpośrednio Zarządowi Powiatu w Legionowie. Działa na podstawie Statutu<sup>8</sup> oraz Regulaminu Organizacyjnego<sup>9</sup>.

---

<sup>3</sup> Uchwała Nr 142/XVII/2020 Rady Powiatu w Legionowie z dnia 27 kwietnia 2020 r. w sprawie wyboru Starosty Legionowskiego

<sup>4</sup> Ustawa z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526).

<sup>5</sup> Uchwała nr 176/XXVII/2017 Rady powiatu w Legionowie z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie uchwalenia statutu Powiatu Legionowskiego.

<sup>6</sup> Uchwała Nr 207/2015 Zarządu Powiatu w Legionowie z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Legionowie, ze zmianami.

<sup>7</sup> Uchwała Nr 115/XXIV/2000 Rady Powiatu w Legionowie z dnia 21 września 2000 r. w sprawie: utworzenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Legionowie.

<sup>8</sup> Uchwała Nr 252/XLI/2006 Rady Powiatu w Legionowie z dnia 24 maja 2006 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Legionowie.

<sup>9</sup> Uchwała nr 5/2012 Zarządu Powiatu w Legionowie z dnia 10 stycznia 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Legionowie.

PCPR jest jednostką utworzoną w celu wykonywania zadań powiatu z zakresu pomocy społecznej określonych m.in. w ustawie o pomocy społecznej<sup>10</sup> oraz ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych<sup>11</sup>.

Zgodnie z § 12 ust. 3 Regulaminu Organizacyjnego PCPR sprawuje nadzór i kontrolę w Środowiskowym Domu Samopomocy.

Dyrektor PCPR z upoważnienia Starosty<sup>12</sup> wydaje decyzje administracyjne w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej, w tym w zakresie przyznania świadczenia polegającego na skierowaniu do ośrodka wsparcia w Środowiskowym Domu Samopomocy.

*[akta kontroli str.: 33-111, Tom 1]*

Realizację kontrolowanego zadania, Powiat powierzył<sup>13</sup> Towarzystwu Przyjaciół Dzieci<sup>14</sup> (dalej Stowarzyszenie), z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Krakowskie Przedmieście 6, 00-325 Warszawa zgodnie z Umową o realizację zadania publicznego Nr ZD.421.3.1.2020<sup>15</sup> zawartą 22 października 2020 r. pod tytułem: „*Prowadzenie na terenie Powiatu Legionowskiego Środowiskowego Domu Samopomocy typu A i B dla 30 osób – przewlekłe psychicznie chorych oraz osób z niepełnosprawnością intelektualną*” (dalej Umowa).

Środowiskowy Dom Samopomocy (dalej ŚDS), prowadzony przez Stowarzyszenie, znajduje się w Serocku przy ul. Wyzwolenia 31. ŚDS jest placówką dziennego pobytu przeznaczoną dla 30 osób: przewlekłe psychicznie chorych (typ A) oraz dla osób z niepełnosprawnością intelektualną (typ B). W okresie objętym kontrolą jego funkcjonowanie określały, zgodnie

---

<sup>10</sup> 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.

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 573, ze zm.).

<sup>12</sup> Upoważnienie Starosty Powiatu Legionowskiego Nr 69 z dnia 29 maja 2017 r. do wydawania indywidualnych sprawach należących do właściwości Powiatu decyzji administracyjnych z zakresu pomocy społecznej ważne do dnia ustania stosunku pracy oraz Uchwała nr 73/2017 Zarządu Powiatu w Legionowie w sprawie udzielenia upoważnienia Dyrektorowi PCPR w Legionowie z dnia 25 kwietnia 2017 r.

<sup>13</sup> Stowarzyszenie zostało wyłonione przez Powiat w otwartym konkursie ofert na realizację w latach 2020 – 2025 zadania z zakresu pomocy społecznej polegającego na prowadzeniu na terenie Powiatu Legionowskiego Środowiskowego Domu Samopomocy typu A i B dla 30 osób przewlekłe psychicznie chorych oraz osób z niepełnosprawnością intelektualną.

<sup>14</sup> Stowarzyszenie zostało wpisane w KRS do *Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej* pod numerem 0000114345 w dniu 6 czerwca 2002 r.

<sup>15</sup> Umowa o realizację zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057.).

z zapisami § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy<sup>16</sup>: Statut<sup>17</sup>, Regulamin Organizacyjny, program działalności domu i plany pracy domu na rok 2021.

Regulamin Organizacyjny ŚDS, plany pracy i program działalności za 2021 r. zostały opracowane przez Dyrektora ŚDS, uzgodnione z Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) i zatwierdzone przez Powiat jako jednostkę zlecającą oraz zarząd Stowarzyszenia, zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

Jak wynika z Planu pracy ŚDS na 2021 r. jest on placówką pobytu dziennego, którego celem funkcjonowania jest usamodzielnienie oraz aktywizacja życiowa jego uczestników.

Z treści zapisów ww. Planu pracy wynika, że w ramach bieżącej pracy terapeutycznej w 2021 r. realizowane były działania wynikające z § 14 ww. rozporządzenia.

[akta kontroli str.: 112-256, Tom 1]

## **II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej**

Obowiązujące w okresie objętym kontrolą zasady polityki rachunkowości Starostwa Powiatowego zostały określone w Zarządzeniu nr 53/2020 Starosty Legionowskiego z dnia 30 grudnia 2020 r. zmieniające zarządzenie nr 64/2017 Starosty Legionowskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte w Starostwie Powiatowym w Legionowie zasady (polityki) rachunkowości.

W trakcie kontroli przedstawiono również dokument p.n. „Polityka rachunkowości Towarzystwa Przyjaciół Dzieci” wraz z załącznikami.

Zgodnie z Umową Stowarzyszenie zobowiązało się do:

- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości<sup>18</sup> (§ 6 ust. 1 Umowy),
- przechowywania dokumentacji w tym dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym zrealizowało zadanie publiczne (§ 6 ust. 3 Umowy),

<sup>16</sup> Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz. U. z 2020 r. poz. 249 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

<sup>17</sup> Statut wprowadzony Uchwałą Towarzystwa Przyjaciół Dzieci z dnia 5 listopada 2020 r. zmieniającą uchwałę w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Serocku i nadania mu Statutu.

<sup>18</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) - dalej ustawa o rachunkowości.

- wydatkowania otrzymanych środków do 31 grudnia danego roku kalendarzowego (§ 10 Umowy),
- zatwierdzania dokumentacji księgowej pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz nanoszenie klauzuli „Sfinansowano z dotacji celowej w ramach umowy Nr....” (§ 6 ust. 2 Umowy).

[akta kontroli str.: 112 – 256, Tom 1]

### III. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdawczości budżetowej oraz związanej z realizacją zadania

1. Wojewoda decyzją Nr 1/2021UB z 3 lutego 2021 r. ustalił dla Powiatu plan dotacji z budżetu państwa na 2021 r. na realizację zadań zleconych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej w wysokości **688 830,00 zł**.  
Ww. plan został zmieniony 2 decyzjami Wojewody na kwotę 695 637,00 zł (w tym: zmniejszenia – 187,00 zł oraz zwiększenia – 6 994,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła **695 637,00 zł**, w tym uwzględniono kwotę **61 425,00 zł**<sup>19</sup> na realizację Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”<sup>20</sup>.
3. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2021 r. dotacje w wysokości **694 587,00 zł**, w tym:
  - na realizację zadania polegającego na bieżącym funkcjonowaniu w okresie od stycznia do grudnia 2021 r. – **633 162,00 zł**
  - na realizację Programu „Za Życiem” – **61 425,00 zł**.
4. Otrzymane środki finansowe były niższe od planowanych o kwotę **1 050,00 zł**<sup>21</sup>.

<sup>19</sup> 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 uczestnika, która zgodnie z rozporządzeniem 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) została ustalona na 1 753,00 zł.

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

<sup>21</sup> Zgodnie z informacją zawartą w wyjaśnieniach do Sprawozdania z wydatków poniesionych w okresie 01.01-31.12.2021 rok powiaty z dnia 13.01.2022 r., Powiat poinformował, że „(...) nie otrzymał 100% dotacji, ponieważ nie było uczestników w ośrodku wsparcia, na których dotacja mogła być wydatkowana.”

5. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji w 2021 r.<sup>22</sup> przyznanego przez Wojewodę do budżetu Powiatu i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj.: przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej tj. w § 2110 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Powiat (dalej § 2110 klasyfikacji budżetowej)*.
6. Na podstawie analizy ewidencji księgowej kont: 133 – *Rozrachunek budżetu powiatu* i 901 – *Dochody budżetu* oraz 130 – *Rachunek bieżący jednostki*, ustalono, że środki dotacji budżetu państwa otrzymane z MUW przez Powiat w 2021 r. na realizację zadania w rozdziale 85302 klasyfikacji budżetowej przekazywane były do Stowarzyszenia prowadzącego ŚDS<sup>23</sup> tj.:
- Powiat otrzymał środki finansowe w 26 transzach w okresie od 12 stycznia do 21 grudnia 2021 r.,
  - Powiat prawidłowo ujął wpływ dotacji w ewidencji księgowej w rozdziale 85203 § 2110 klasyfikacji budżetowej,
  - Starostwo Powiatowe przekazało do Stowarzyszenia prowadzącego ŚDS środki finansowe w 27 transzach w okresie od 27 stycznia do 29 grudnia 2021 r.

*[akta kontroli str. 257 – 337 i 351 – 516, Tom 1 oraz str. 768, Tom 2]*

Powiat nie dokonywał lokat środków otrzymanych w 2021 r. w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej na prowadzenie ŚDS, co potwierdził Starosta oświadczeniem z 21 czerwca 2022 r. Przestrzeganie przez Powiat zakazu lokowania wolnych środków pochodzących z dotacji jest zgodne z art. 48 ustawy o finansach publicznych. Ponadto dochód w postaci odsetek bankowych uzyskany z tytułu gromadzenia środków na oprocentowanym rachunku bankowym Powiatu od dotacji otrzymanych z MUW został pomniejszony o 5% należne Powiatowi i w kwocie 661,68<sup>24</sup> zł przekazany do MUW w dniu 14 stycznia 2022 r.

---

<sup>22</sup> Uchwała Nr 130/2021 Zarządu Powiatu w Legionowie z dnia 15 czerwca 2021 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Legionowskiego na rok 2021 oraz Uchwała Nr 244/2021 Zarządu Powiatu w Legionowie z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Legionowskiego na rok 2021 r.

<sup>23</sup> Zgodnie ze składanymi miesięcznymi zapotrzebowaniami składanymi przez PCPR do Starostwa Powiatowego na wnioski ŚDS.

<sup>24</sup> WB Nr 9 z dnia 15 stycznia 2022 r.

Sprawozdawczość budżetowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych<sup>25</sup> składanych przez Powiat do MUW w 2021 r. sprawdzono poprzez porównanie danych zawartych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz sprawozdań składanych przez ŚDS oraz PCPR, tj.
  - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym RB-50 o wydatkach (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej) porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniu oraz ewidencją księgową prowadzoną przez Powiat oraz Stowarzyszenie,
  - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym RB-50 o dotacjach porównano z ewidencją księgową Powiatu.
2. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
  - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym RB-50 o wydatkach (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu oraz ewidencji księgowej prowadzonej przez Powiat oraz Stowarzyszenie,
  - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym RB-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Powiatu,
  - ww. sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny, zawierały podpisy Starosty Legionowskiego oraz Skarbnika Powiatu.
3. W trakcie kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań do MUW tj.:
  - zbiorczego sprawozdania RB-50 o wydatkach za IV kwartał 2021 r.
  - jednostkowego sprawozdania Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2021 r.i ustalono, że zostały przekazane do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR w dniu 14 lutego 2022 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>26</sup>.

---

<sup>25</sup> Rb-50 sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2021 r. – dalej sprawozdanie Rb-50 o dotacjach bądź sprawozdanie Rb-50 o wydatkach.

<sup>26</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.1564 ze zm.).

#### Sprawozdawczość dotycząca realizacji zadania

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdania rocznego z działalności za rok 2021 złożonego do MUW przez ŚDS<sup>27</sup> sprawdzono poprzez porównanie danych w nim zawartych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez Stowarzyszenie oraz dokumentacji źródłowej okazanej w trakcie kontroli i stwierdzono, iż:

- dane wykazane w ww. sprawozdaniu dotyczące części wykonania wydatków zgodne były z ewidencją księgową Stowarzyszenia oraz dokumentami źródłowymi,
- ww. sprawozdanie złożone zostało 15 lutego 2022 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w § 25 ust. 3 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

*[akta kontroli str. 709 – 734, Tom 2]*

5. Ponadto kontrolujący dokonali porównania danych figurujących w ww. sprawozdaniach złożonych do MUW z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Stowarzyszenia:

- 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”,
- „Sprawozdania z wydatków poniesionych w okresie 01.01-31.12.2021 r. powiaty” w dziale 852 Pomoc społeczna rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia,

i stwierdzili, że zostały one sporządzone w sposób rzetelny i przekazane do MUW we wskazanym terminie.

*[akta kontroli str. 762 – 769, Tom 2]*

6. Stowarzyszenie, zgodnie z § 9 ust. 3 Umowy, złożyło do Powiatu sprawozdania z wykonania zadania publicznego<sup>28</sup>, zarówno z bieżącego funkcjonowania ŚDS, jak i Programu „Za życiem”. Dokonano porównania danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową Stowarzyszenia oraz dokumentacją źródłową okazaną w trakcie kontroli i stwierdzono:

- zgodność i rzetelność danych w nich zawartych,
- zachowanie terminu ich złożenia<sup>29</sup>, który został wskazany na dzień 30 stycznia 2022 r.

---

<sup>27</sup> Zgodnie z § 25 ust. 1 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

<sup>28</sup> *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, z późn. zm.).*

<sup>29</sup> Wpływ do PCPR w dniu 26 stycznia 2022 r.



- zgodność przesunięć w zakresie poniesionych kosztów z zapisami określonymi w § 5 Umowy<sup>30</sup>.

Ww. sprawozdania zostały zatwierdzone 3 marca 2022 r. przez Członków Zarządu Powiatu oraz Skarbnika Powiatu.

[akta kontroli str. 770 – 797, Tom 2]

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

Uczestnicy ŚDS byli kierowani do ośrodka wsparcia na podstawie decyzji administracyjnych wydanych przez Dyrektora PCPR, orzekających skierowanie do ośrodka wsparcia w ŚDS, zgodnie z zapisami § 7 ust. 5 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy. ŚDS przekazywał do MUW za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej miesięczne sprawozdania o liczbie uczestników korzystających z usług ośrodka wsparcia, które sporządzane były na podstawie ww. decyzji oraz weryfikowane w oparciu o listy obecności uczestników.

Kontrolujący poddali analizie prawidłowość danych w tym zakresie. 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 obecności.

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 30 uczestników. Zgodnie z listami obecności w sierpniu, wrześniu i październiku uprawnionych do korzystania na podstawie decyzji było 31, 32 i 31 osoby<sup>31</sup>, ale dotacja w każdym z ww. miesięcy była pobrana za maksymalnie 30 osób, tj. zgodnie ze statutową liczbą miejsc i zgodnie z wytycznymi dotyczącymi sposobu finansowania i przekazywania środków na działalność bieżącą ŚDS w 2021 r.<sup>32</sup>

---

<sup>30</sup> PCPR pismami nr GK.3011.9.2021 z 12 stycznia 2021 r., nr GK.3011.44.2021 z 22 czerwca 2021 r. oraz nr GK.3011.89.2021 z 1 grudnia 2021 r. poinformował Stowarzyszenie o zatwierdzeniu planów finansowych Powiatu oraz jego zmianach tym samym przedstawieniu aktualizacji kosztorysów na 2021 r. z podziałem na zadania.

<sup>31</sup> Liczba osób, dla których Dom świadczył dodatkowe usługi wynosiła 2, zgodnie z § 7 ust. 9 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

<sup>32</sup> Zgodnie z pismem Wydziału Polityki Społecznej MUW Nr WPS-I.946.3.132.2020.MS z 3 lutego 2021 r.

W 2021 r. Stowarzyszenie w związku z prowadzeniem ŚDS otrzymało zwiększoną dotację na maksymalnie 11 uczestników tj. w okresie: I-IV na 9 osób, V-VIII oraz X-XII na 10 osób i IX na 11 osób.

Działalność ŚDS w 2021 r. była czasowo zawieszona decyzją Wojewody z powodu sytuacji epidemiologicznej w kraju. W tym czasie zajęcia odbywały się w trybie online.

*[akta kontroli str. 735 – 761, 805 – 807 Tom 2]*

#### **IV. W zakresie realizacji wydatków ŚDS (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie)**

1. Powiat przekazał, zgodnie z zawartą Umową, otrzymane na realizację zadania środki dotacji na rachunek bankowy Stowarzyszenia<sup>33</sup> prowadzącego ŚDS w wysokości ogółem **694 587,00 zł**, z tego kwotę:

- **633 162,00 zł** na realizację zadania polegającego na bieżącym funkcjonowaniu w okresie od stycznia do grudnia 2021 r.,
- **61 425,00 zł** na realizację Programu „Za Życiem”.

2. Według ewidencji księgowej prowadzonej przez Stowarzyszenie wydatki poniesiono w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. na kwotę ogółem **694 587,00 zł**, tj. w pełnej wysokości otrzymanych środków z zachowaniem terminu określonego w § 10 Umowy oraz w ustawie o finansach publicznych.

3. Struktura wydatków ŚDS przedstawiała się następująco:

I. w kwocie 633 162,00 zł w zakresie realizacji zadania „Prowadzenie na terenie Powiatu Legionowskiego Środowiskowego Domu Samopomocy w Serocku” in.

A. Koszty realizacji działań:

1. Zatrudnienie personelu w kwocie 431 913,60 zł<sup>34</sup> z tytułu wynagrodzenia dyrektora, terapeutów, opiekunek, pracownika socjalnego oraz psychologa.
2. Zakup materiałów w kwocie 24 000,00 zł, w tym m.in. artykułów spożywczych do zajęć, higienicznych, materiałów edukacyjnych, środków czystości, itp.

<sup>33</sup> Rachunek bankowy Stowarzyszenia o nr 15 12406175 1111 0000 4569 8851.

<sup>34</sup> Kwoty wypłaconych wynagrodzeń zgodnie były z umowami o pracę, umowami – zleceniami oraz pismami Prezesa Stowarzyszenia przyznającymi nagrody poszczególnym pracownikom oraz listami płac z uwzględnieniem zaliczek na podatek dochodowy oraz składek na ubezpieczenie społeczne. Zgodnie ze złożonym przez Prezesa Stowarzyszenia oświadczeniem z 10 czerwca 2022 r. w organizacji nie ma regulaminu wynagradzania.

3. Organizację zajęć dodatkowych w kwocie 13 200,00 zł, w tym m.in. na zajęcia relaksacyjno – rehabilitacyjne, wycieczki edukacyjne, krajoznawcze, wyjścia do kina, teatru itp.
4. Zakup usług dotyczących realizacji zadania w kwocie 8 650,00 zł tj. transport podopiecznych, badania pracowników, szkolenia bhp, pracowników oraz podróże służbowe

#### B. Koszty administracyjne

1. Obsługę księgową w kwocie 30 000,00 zł.
2. Obsługę kadrowo - administracyjną w kwocie 28 500,00 zł.
3. Koszty eksploatacyjne ŚDS<sup>35</sup> w kwocie 88 069,99 zł
4. Materiały biurowe w kwocie 1 475,85 zł.
5. Doposażenie w kwocie 7 352,56 zł tj. m.in.: parasol ogrodowy z pokrowcem oraz oświetlenie.

## II. w kwocie 61 425,00 zł w zakresie realizacji Programu „Za życiem”, in.:

#### A. Koszty realizacji działań

1. Zatrudnienie personelu w kwocie 27 684,00 zł tj. na wynagrodzenie terapeuty i asystenta osoby ze sprzężeniem.
2. Transport podopiecznych w kwocie 16 800,00 zł.
3. Zakup sprzętu i materiałów w kwocie 15 716,00 zł, w tym pralnico-wirówki, apteczki przemysłowej, środków opatrunkowych i higienicznych dla podopiecznych, itp.

#### B. Koszty administracyjne

1. Obsługę księgową w kwocie 1 225,00 zł.

Wszystkie poniesione wydatki udokumentowane były fakturami, notami księgowymi, listami płac, delegacjami służbowymi oraz wyciągami bankowymi. Dokonane wydatki uznano za zasadne i zgodne z planem pracy ŚDS na 2021 r. oraz celem, na jaki środki finansowe uzyskano (§ 2 ust. 4 Umowy).

---

<sup>35</sup> Na podstawie not księgowych wystawionych przez Integracyjne Centrum Opieki Wychowania Terapii Krajowego Komitetu Wychowania (właściciela nieruchomości użytkowanej przez Stowarzyszenie na potrzeby prowadzonego ŚDS) z uwzględnieniem procentowego udziału zużycia m.in. gazu, wody, energii elektrycznej itp.

Ewidencja księgową wydatków zadania prowadzona była przez Stowarzyszenie w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 Umowy, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Zapisy w ewidencji księgowej zgodne były z okazaną dokumentacją źródłową.

*[akta kontroli str. 517 – 697, Tom 2]*

#### 4. Dokumentacja księgową

Ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji przekazanych Stowarzyszeniu na realizację zadania, związanych z bieżącą działalnością ŚDS dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej za 2021 r. tj.: dokumentów księgowych (faktury, noty księgowe, listy płac, delegacji), ewidencji księgowej oraz potwierdzeń dokonania transakcji płatniczych.

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

- spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- zawierały adnotacje dotyczące opisu dowodu księgowego zgodnie z treścią zapisu § 6 ust. 2 Umowy,
- sprawdzone były pod względem merytorycznym przez uprawnionego pracownika oraz pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego księgowego,
- zatwierdzone były do wypłaty przez Prezesa Stowarzyszenia lub kierownika jednostki,
- zawierały wskazanie kwoty należności sfinansowanej ze środków dotacji przekazanej na realizację zadania.

*[akta kontroli str. 621 – 622, Tom 2]*

#### Ujęcie majątku w księgach inwentarzowych

Zakupione ze środków dotacji wyposażenie: parasol oraz pralnicowo-wirówka z oświetleniem o wartości łącznej 15 148,78 zł zostały zaewidencjonowane w księdze inwentarzowej ŚDS pod poz. 23, 24 i 25.

*[akta kontroli str. 698 – 699, Tom 2]*

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*