



Warszawa, 14 września 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.8.2022

Pan
Łukasz Chrostowski
Burmistrz Przasnysza

Urząd Miasta Przasnysz
ul. J. Kilińskiego 2
06-300 Przasnysz

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: Małgorzata Krawczyk – główny specjalista i Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 14 do 28 marca 2022 r. kontrolę problemową w Mieście Przasnysz z siedzibą Urzędu Miasta przy ul. J. Kilińskiego 2, 06-300 Przasnysz.

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

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

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

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.

Zagadnienia poddane badaniu oraz wymagające oceny:

I. Organizacja realizacji zadania

Zadanie w ramach rozdziału 85203 klasyfikacji budżetowej w Mieście Przasnysz realizowane było przy pomocy Środowiskowego Domu Samopomocy w Przasnyszu (dalej ŚDS), będącego jednostką organizacyjną Miasta Przasnysz³, utworzoną na podstawie Uchwały Nr XXIII/271/97 Rady Miejskiej w Przasnyszu z 25 czerwca 1997 r.⁴

[Akta kontroli Tom I str. 148-215]

ŚDS jako jednostka półstacjonarna przeznaczona dla osób z zaburzeniami psychicznymi, finansowana jest ze środków otrzymanych na realizację zadań zleconych przez Wojewodę Mazowieckiego (dalej Wojewoda). ŚDS posiada wyodrębniony rachunek bankowy.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym *Środowiskowego Domu Samopomocy w Przasnyszu (dalej Regulamin ŚDS)*⁵, ŚDS jest placówką typu B przeznaczoną łącznie dla 20 pełnoletnich osób niepełnosprawnych intelektualnie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, znacznym i umiarkowanym, a także osoby z lekką niepełnosprawnością intelektualną, jeżeli jednocześnie występują inne zaburzenia, zwłaszcza neurologiczne oraz dla osób z niepełnościami sprzężonymi⁶.

Podstawą gospodarki finansowej ŚDS jest roczny Plan finansowy opracowany przez Dyrektora wraz z Główną Księgową i zatwierdzony przez Radę Miejską w Przasnyszu⁷.

³ ŚDS w Przasnyszu z siedzibą przy ul. Św. Wojciecha 5, 06-300 Przasnysz:

- był w chwili utworzenia jednostką organizacyjną Miasta, działającą m.in. na podstawie Statutu, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXXV/281/97 Rady Miejskiej w Przasnyszu z dnia 27 sierpnia 1997 r.,
- Uchwałą Nr XXV/187/2000 Rady Miejskiej w Przasnyszu z dnia 9 listopada 2000 r.: od 1 stycznia 2001 r. włączony został w strukturę Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu (dalej MOPS) i stanowił komórkę organizacyjną MOPS, pracami którego kierował Kierownik, a Dyrektor MOPS sprawował nadzór nad funkcjonowaniem tej placówki,
- Uchwałą Nr XLI/305/2021 Rady Miejskiej w Przasnyszu z dnia 25 maja 2021 r.: od dnia 1 lipca 2021 r. utworzony został ośrodek wsparcia dla osób z niepełnosprawnością intelektualną – środowiskowy dom samopomocy typu B, pod nazwą Środowiskowy Dom Samopomocy w Przasnyszu, poprzez wyodrębnienie ze struktur MOPS, działający jako jednostka organizacyjna Miasta Przasnysz w formie jednostki budżetowej na podstawie statutu, stanowiącego załącznik do ww. uchwały oraz Regulaminu Organizacyjnego, Programu działalności i Rocznej Planu Pracy – dokumentów organizacyjnych, których treść została uzgodniona z Wojewodą.

⁴ Dzień rozpoczęcia działalności 1 lipca 1997 r.

⁵ Regulamin Organizacyjny *Środowiskowego Domu Samopomocy w Przasnyszu* opracowany przez Kierownika ŚDS w uzgodnieniu z Wojewodą i zatwierdzony przez Burmistrza Przasnysza.

⁶ Liczba osób wskazanych w Regulaminie jest zgodna z liczbą określoną w Programie działalności ŚDS w Przasnyszu.

⁷ Uchwałą Nr XXXIV/265/2020 Rady Miejskiej w Przasnyszu z dnia 22 grudnia 2020 r.

Obsługę finansowo-księgową kontrolowanego zadania do dnia 30 czerwca 2021 r. prowadził MOPS – jednostka organizacyjna Miasta Przasnysz, funkcjonująca w formie jednostki budżetowej, utworzona do realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej Miasta Przasnysz⁸ natomiast od 1 lipca 2021 r. obsługa finansowo-księgową prowadzona była we własnym zakresie przez ŚDS.

Cel ogólny działalności ŚDS określony został w Programie działalności ŚDS⁹ i Planie pracy ŚDS¹⁰ na 2021 rok opracowanymi przez Dyrektora ŚDS w uzgodnieniu z Wojewodą¹¹.

[Akta kontroli Tom I str.: 72-77, 83-117, 187-215, 233-235, 257-262]

II. Budżet jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczość budżetowa

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Wydział Finansów i Budżetu MUW pismem znak FIN-I.3111.24.25.2020 z dnia 23 października 2020 r. poinformował urzędy miast i gmin, starostwa powiatowe województwa mazowieckiego, o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2021 r. w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej, § 2010 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami*, (dalej § 2010 klasyfikacji budżetowej), w tym Miasto Przasnysz - 472 695,00 zł¹².

Następnie decyzją Nr 1/2021UB z 3 lutego 2021 r. Wojewoda zatwierdził plany finansowe dla województwa mazowieckiego na 2021 r., w tym dla Miasta Przasnysz¹³.

Wojewoda zwiększył plan dotacji celowych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej o kwotę 16 896,00 zł 3 decyzjami¹⁴.

⁸ Uchwała Nr XXXIX/275/2006 Rady Miejskiej w Przasnyszu z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie uchwalenia statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr XLI/306/2021 Rady Miejskiej w Przasnyszu z dnia 25 maja 2021 r. w sprawie uchwalenia statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu.

⁹ Program działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Przasnyszu z dnia 31 maja 2021 r.

¹⁰ Roczny Plan Pracy Środowiskowego Domu Samopomocy w Przasnyszu na 2021 rok z dnia 25 czerwca 2021 r.

¹¹ Pismo MUW Wydział Polityki Społecznej znak WPS-I.9421.4.37.2021.BG z dnia 27 września 2021 r. w sprawie uzgodnienia przedstawionych dokumentów regulujących funkcjonowanie ŚDS, tj. Regulaminu Organizacyjnego, Programu Działalności oraz Planu Pracy na rok 2021 r.

¹² Rada Miejska w Przasnyszu Uchwałą Nr XXXIV/265/2020 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Miasta Przasnysz na 2021 r. z dnia 22 grudnia 2020 r. wprowadziła do budżetu Miasta Przasnysz planowaną kwotę dotacji tj. 472 695,00 zł, po stronie dochodów i wydatków.

¹³ Pismo znak WF-I.3112.24.10.2021 z dnia 19 lutego 2021 r.

¹⁴ Decyzje Wojewody:

– Nr 116/2021 z 27 maja 2021 r. zwiększenie o kwotę 4 725,00 zł, która przeznaczona jest na finansowanie zadań związanych z bieżącą działalnością ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi

Plan dotacji na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniósł 489 591,00 zł.

Zwiększenia planu wynikające z decyzji Wojewody, wprowadzono do budżetu Miasta Przasnysz Zarządzeniami Burmistrza Przasnysza:

- Nr 41/2021 z 28 maja 2021 r.,
- Nr 93/2021 z 29 października 2021 r.,
- Nr 98/2021 z 16 listopada 2021 r.,

czym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Plan dochodów budżetowych oraz jego zmiany (zwiększenia) wynikające z decyzji Wojewody, zaewidencjonowano na koncie 991 „Planowane dochody budżetu” – „Organ”, uwzględniając podziałkę klasyfikacji budżetowej.

Plan wydatków zaewidencjonowano na koncie 992 – „Planowane wydatki budżetu”, a zapisy księgowe na tym koncie uwzględniają plan początkowy i jego zmiany w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, wynikające z podjętej uchwały Rady Miejskiej w Przasnyszu i Zarządzeń Burmistrza zmieniających budżet Miasta.

W ramach zaplanowanych i otrzymanych środków dotacji kwotą 56 700,00 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

zgodnie z art. 20 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz art. 51 c ust.5 ww. ustawy w związku z realizacją Programu wsparcia rodzin „Za życiem” (pismo z 27 maja 2021 r. znak WF-I.3112.17.26.2021),

- Nr 363/2021 z 28 października 2021 r. zwiększenie o kwotę 10 771,00 zł, która przeznaczona jest na finansowanie zadań związanych z bieżącą działalnością ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z art. 18 ust.1 pkt 5, 20 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz art. 51 c ust.4 ww. ustawy (pismo z 28 października 2021 r. znak WF-I.3112.17.90.2021),
- Nr 422/2021 z 15 listopada 2021 r., zwiększenie o 1 400,00 zł, która przeznaczona jest na finansowanie zadań związanych z bieżącą działalnością ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z art. 18 ust.1 pkt 5, 20 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz art. 51 c ust.5 ww. ustawy w związku z realizacją Programu wsparcia rodzin „Za życiem” (pismo z 15 listopada 2021 r. znak WF-I.3112.17.100.2021).

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

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 1 753,00 zł¹⁶.

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej¹⁷, 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.

Ujęcie w ewidencji księgowej otrzymanej dotacji

Na podstawie ewidencji księgowej¹⁸ ustalono, że Miasto Przasnysz w 2021 r. w rozdziale 85203 § 2010 klasyfikacji budżetowej otrzymało dotację w kwocie 489 591,00 zł, w tym:

- 432 891,00 zł - na działalność bieżącą,
- 56 700,00 zł - na realizację Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”¹⁹.

[Akta kontroli Tom I str.: 329-335]

Środki finansowe z dotacji przekazywane były przez MUW na rachunek budżetu Miasta co miesiąc, z określeniem kwot na działalność bieżącą ośrodka wsparcia i na realizację Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”.

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

¹⁷ Pismo znak DPS.V.073. 46.2017. JŁ. z dnia 8 sierpnia 2017 r.

¹⁸ Strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu*, z oznaczeniem analitycznym 7, strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu*.

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).

Otrzymałą dotację Miasto Przasnysz przekazało:

1. w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. na rachunek MOPS, kwota 233 717,86 zł, w tym na realizację działania 3.2 kompleksowego Programu wsparcia rodzin „Za życiem” kwota 28 350,00 zł,
2. w okresie od 1 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. na rachunek ŚDS, kwota 255 873,14 zł, w tym na realizację działania 3.2 kompleksowego Programu wsparcia rodzin „Za życiem” kwota 28 350,00 zł.

Zapisy księgowe w ewidencji księgowej Miasta Przasnysz, dotyczącej środków dotacji przekazanych przez Wojewodę oraz ich przekazania do ŚDS i MOPS porównano z operacjami finansowymi na rachunku bankowym Miasta Przasnysz (kontrolni poddano wszystkie wyciągi bankowe) – rozbieżności nie stwierdzono.

Miasto Przasnysz dokonało stosownych zapisów w księgach rachunkowych, zarówno wpływu dotacji otrzymanej z MUW jak i środków finansowych przekazanych do MOPS i ŚDS, zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w Mieście Przasnysz²⁰, zawierającą obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości²¹.

Dowody księgowe oraz ewidencja księgowa prowadzona w MOPS i ŚDS potwierdzają wykonanie wydatków w kwocie ogółem 489 591,00 zł (plan wydatków zrealizowano w 100,00%).

[Akta kontroli Tom I str.: 63-71, 342 -411]

Sprawozdawczość budżetowa

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.*, w części dotyczącej rozdziału 85203 klasyfikacji budżetowej sporządzonych przez Miasto Przasnysz, w których wykazano wykonanie dotacji na realizację zadania w kwocie 489 591,00 zł i stwierdzono, że wielkości liczbowe ujęte w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Mieście Przasnysz (w zakresie wpływu dotacji) oraz w MOPS i ŚDS (w zakresie wydatkowania dotacji).

²⁰ Zarządzenie Nr 147/2016 Burmistrza Przasnysza z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

²¹ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm. od 1 lutego 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm. – dalej ustawa o rachunkowości).

Sprawozdania zbiorcze sporządzane były w sposób czytelny, zawierały podpisy Burmistrza i Skarbnika Miasta.

Sprawozdania MOPS i ŚDS podpisane były przez Głównych Księgowych i Dyrektorów tych jednostek.

Sprawdzono również terminowość przekazywania wymienionych powyżej sprawozdań do MUW i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej²².

[Akta kontroli Tom I str. 342-411, Tom II str. 180-209]

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

MOPS, w ramach którego funkcjonował ŚDS (do 30 czerwca 2021 r.) oraz ŚDS wyodrębniony ze struktur MOPS (od 1 lipca 2021 r.), prowadziły gospodarkę finansową zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych i ustawie o rachunkowości.

W MOPS obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości ustalone przez Dyrektora MOPS²³, a w ŚDS zasady (polityka) rachunkowości ustalone przez Kierownika ŚDS w Przasnyszu²⁴.

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

[Akta kontroli Tom I str.: 118-122, 185-186]

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że w 2021 r. ze środków dotacji otrzymanej w rozdziale 86203 klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki w kwocie ogółem 489 591,00 zł, w tym: na realizację Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” wydatkowano kwotę w wysokości 56 700,00 zł.

[Akta kontroli Tom II str.:123-139]

²² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.).

²³ Zarządzenie Nr 9/2010 z dnia 31 października 2010 r. w sprawie: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, technik dokumentacji zapisów księgowych, nadrzędnych zasad rachunkowości, zasad wyceny aktywów i pasywów w jednostce, metody ustalania wyniku finansowego, planu kont dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu w brzmieniu stanowiącym załączniki od Nr 1 do Nr 4.

²⁴ Zarządzeniem Nr 5/2021 z dnia 1 lipca 2021 r. w sprawie: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, technik dokumentacji zapisów księgowych, nadrzędnych zasad rachunkowości, zasad wyceny aktywów i pasywów w jednostce, metody ustalania wyniku finansowego, planu kont dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Przasnyszu w brzmieniu stanowiącym załączniki od Nr 1 do Nr 4.

Struktura wydatków przedstawiała się następująco:

- wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4040, 4110, 4120 klasyfikacji budżetowej) – 363 897,32 zł, co stanowi 74,32 % ogólnej kwoty wydatków,
- wydatki bezosobowe (§ 4170 klasyfikacji budżetowej) – 10 750,00 zł, co stanowi 2,20 % ogólnej kwoty wydatków,
- wydatki rzeczowe (§§ 4210, 4220, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4430, 4440, 4480, 4700 klasyfikacji budżetowej) – 114 943,68 zł, co stanowi 23,48 % ogólnej kwoty wydatków.

Wydatki dotyczące wynagrodzeń wraz z pochodnymi

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

- wynagrodzenia brutto pracowników w 2021 r. wynikały z podpisanych umów o pracę oraz obowiązujących w tym zakresie uregulowań wewnętrznych²⁵.

[Akta kontroli: str. 123-139, 216-232]

- należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, odprowadzane były w wyliczonych wysokościach, wynikających z list płac, z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych²⁶ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych²⁷.

²⁵ Zarządzenie nr 6/2009 z dnia 9 czerwca 2009 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej wraz z załącznikami od nr 1 do nr 3 ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 1/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu z dnia 5 stycznia 2016 r.

Zarządzenie Nr 6/2021 Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Przasnyszu z dnia 6 lipca 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy w Przasnyszu.

²⁶ Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.).

²⁷ Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm., od 24 czerwca 2021 r. obowiązuje wersja aktu t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128).

Wykonanie wydatków dotyczące wynagrodzeń wraz z pochodnymi przedstawiono poniżej:

- § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, kwota – 288 494,42 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” – 27 236,55 zł²⁸.

Składniki płac pracowników ŚDS stanowiły:

- płace zasadnicze w kwocie 178 945,44 zł,
- dodatek stażowy w kwocie 38 600,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 4 920,00 zł,
- dodatek specjalny w kwocie 20 294,00 zł,
- nagrody w kwocie 8 800,00 zł,
- nagroda jubileuszowa w kwocie 17 886,00 zł.

W ramach § 4010 poniesiono także wydatek w kwocie 20 838,00 zł, który dotyczył 50% kosztów wynagrodzenia kierowcy zatrudnionego w MOPS. Rozliczenie ww. kosztów w ŚDS w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2021 r. następowało na podstawie not księgowych wystawionych przez MOPS zgodnie z § 2 Porozumienia z dnia 1 lipca 2021 r.²⁹

[Akta kontroli Tom II str. 169-171]

Zobowiązania wynikające z naliczonych wynagrodzeń wraz z pochodnymi na 31 grudnia 2021 r. stanowiły kwotę 1 789,02 zł i dotyczyły składek na ubezpieczenia społeczne i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

- § 4040 *Dodatkowe wynagrodzenia roczne* – 19 664,41 zł,
- § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 50 506,64 zł, w tym na realizację Programu „Za życiem” kwota 3 638,71 zł,
- § 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy* – 5 231,85 zł, w tym na realizację Programu „Za życiem” kwota 358,05 zł.

²⁸ Zgodnie z opisem na listach płac oraz wyodrębnioną ewidencją księgową, wydatki w kwocie 27 236,55 zł rozliczone w ramach kwoty zwiększonej dotacji, w związku z realizacją Programu wsparcia dla rodzin „Za życiem”, dotyczyły dodatków specjalnych oraz nagród za okres od września do grudnia 2021 r. dla 4 pracowników.

²⁹ Porozumienie z dnia 1 lipca 2021 r. zawarte pomiędzy MOPS w Przasnyszu reprezentowanym przez Dyrektora a ŚDS w Przasnyszu reprezentowanym przez Kierownika w sprawie sposobu rozliczania kosztów za używanie samochodu Volkswagen Transporter do przewozu uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy.

Zgodnie z opisem na listach płac oraz wyodrębnioną ewidencją księgową, wydatki w kwocie 27 236,55 zł rozliczone w ramach kwoty zwiększonej dotacji, w związku z realizacją Programu wsparcia dla rodzin „Za życiem”, dotyczyły dodatków specjalnych oraz nagród za okres od września do grudnia 2021 r. dla 4 pracowników.

Wydatki bezosobowe

W ramach zrealizowanych wydatków w § 4170 - *Wynagrodzenia bezosobowe* (dalej § 4170) wypłacono wynagrodzenie wynikające z następujących umów zleceń:

- Umowa zlecenie zawarta w dniu 21 czerwca 2021 r. w MOPS w zakresie wykonywania czynności logopedycznych, wypowiedziana 30 czerwca 2021 r.³⁰. Wynagrodzenie wypłacono w kwocie 500,00 zł.
- Umowa zlecenie Nr 1/2021 zawarta w dniu 1 lipca 2021 r.³¹ w ŚDS w zakresie wykonywania czynności logopedycznych, w tym. m.in. przeprowadzanie badań logopedycznych, prowadzenie zajęć logopedycznych, organizowanie pomocy logopedycznej i doradztwa logopedycznego.

Kwota wynagrodzenia za wykonanie umowy ustalona została jako iloczyn liczby godzin i stawki 25,00 zł z tygodniowym wymiarem czasu pracy nie większym niż 10 godzin. Wynagrodzenie wypłacano na podstawie wystawionych rachunków oraz miesięcznych kart czasu pracy w wysokości 4 250,00 zł.

Potwierdzenie wykonania pracy stwierdził Kierownik ŚDS.

- Umowa zlecenie Nr 2/2021 zawarta w dniu 1 lipca 2021 r.³² w ŚDS w zakresie przygotowania dokumentów nawiązujących i rozwiązujących stosunek pracy oraz dokumentów zmieniających stanowiska pracy lub wynagrodzenia, a także prowadzenie akt osobowych i ewidencji pracowników, dokumentacji obecności, ewidencji urlopów i poleceń wyjazdów służbowych. Wynagrodzenie wypłacono w kwocie 500 zł miesięcznie, łącznie 3 000,00 zł.
- Umowa zlecenie Nr 3/2021 zawarta w dniu 1 lipca 2021 r.³³ w ŚDS w zakresie prowadzenia spraw związanych z ubezpieczeniem społecznym i zdrowotnym pracowników i ich rodzin, kart wynagrodzeń i dokumentacji pracowników, przekazywanie informacji ZUS Płatnik, przygotowanie wypłat wynagrodzeń dla wszystkich pracowników ŚDS, sporządzanie list wynagrodzeń, przelewów do banków oraz wydruków z programu kadrowo-płacowego, kompletowanie

³⁰ Realizacja zadania w MOPS do 30 czerwca 2021 r.

³¹ Okres obowiązywania umowy od 1 lipca do 31 grudnia 2021 r.

³² Okres obowiązywania umowy od 1 lipca do 31 grudnia 2021 r.

³³ Okres obowiązywania umowy od 1 lipca do 31 grudnia 2021 r.

dokumentów do wypłaty zasiłków chorobowych, opiekuńczych, macierzyńskich i urlopów wychowawczych.

Wynagrodzenie wypłacono w kwocie 500 zł miesięcznie, łącznie 3 000,00 zł.

Na podstawie analizy Kart pracy oraz list płac za 2021 r. ustalono, że wysokość wynagrodzeń wypłaconych z tytułu ww. umów zleceń była zgodna z kwotami wskazanymi w umowach, kartach pracy oraz listach płac.

Poddane kontroli dokumenty potwierdziły zasadność zawarcia ww. umów zleceń a wydatkowanie dotacji w tym zakresie odbyło się z zachowaniem zasad legalności i gospodarności.

[Akta kontroli Tom II str.122-153]

Wydatki rzeczowe

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną w MOPS i ŚDS wydatki rzeczowe poniesione w 2021 r. wyniosły ogółem 114 943,68 zł i ujęte zostały w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

- § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* w kwocie **307,10 zł**. Wydatki dotyczyły zakupu herbaty dla pracowników ŚDS w Przasnyszu.
- § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* w kwocie **32 604,06 zł**, w tym w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – 2 421,19 zł. Wydatki dotyczyły w szczególności materiałów do pracowni ceramicznej, artykułów malarskich, paliwa, środków czystości i artykułów gospodarstwa domowego wykorzystywanych do treningów porządkowych, kulinarnych, artykułów biurowych i papierniczych, narzędzi ogrodniczych oraz wyposażenia w postaci zmywarki Whirlpool, czajnika, telefonów, laptop z oprogramowaniem. Zakupione wyposażenie ujęto w księgach inwentarzowych ŚDS.
- § 4220 *Zakup środków żywności* w kwocie **9 134,78 zł**, wydatki dotyczyły zakupu artykułów spożywczych do przygotowywania posiłków w ramach prowadzonych treningów kulinarnych dla uczestników ŚDS,
- § 4260 *Zakup energii* w kwocie **22 405,90 zł**, wydatki dotyczyły zapłaty za centralne ogrzewanie, energię elektryczną, wodę i gaz,
- § 4270 *Zakup usług remontowych* w kwocie **2 070,00 zł**, wydatki dotyczyły zapłaty za naprawę klimatyzacji oraz opłaty za kontrolę stanu technicznego budynku,

- § 4280 *Zakup usług zdrowotnych* w kwocie **230,00 zł**, wydatki dotyczyły zapłaty za badania okresowe i do celów sanitarno-epidemiologicznych,
- § 4300 *Zakup usług pozostałych* w kwocie **33 662,84 zł**, w tym w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – 20 458,00 zł.

Wydatki dotyczyły w szczególności zapłaty za usługi terapeutyczne i hipoterapeutyczne, aktywację karty UNIZETO, obsługę bankową rachunku, odbiór odpadów komunalnych, abonamentu za monitorowanie i interwencje ochrony budynku, opłaty za usługi pełnienia funkcji inspektora RODO, usługi kurierskie, przegląd techniczny kuchni gazowej, abonament RTV, wykonanie, wdrożenie i utrzymanie BIP, prace kominiarskie, usługi transportowe i wniesienie sprzętu.

- § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych* w kwocie **1 394,86 zł**, wydatki dotyczyły opłat za korzystanie z usług telekomunikacyjnych w kwotach wynikających z faktur wystawionych przez Orange Polska S.A. Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa,
- § 4430 *Różne opłaty i składki* w kwocie **1 551,00 zł**, wydatek dotyczył Polisy Ubezpieczeniowej mienia, której zakres wynika z polisy nr GB32882574, GD32882554 i DU 32882547,
- § 4440 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* – roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (dalej ZFŚS) naliczono oraz przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy w wysokości i z zachowaniem terminów określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych³⁴:

- w kwocie **6 790,14 zł**, przekazał:
 - MOPS w Przasnyszu w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. kwota 4 942,00 zł (19 stycznia 2021 r. – 500,00 zł WB Nr 4/2021, 31 marca 2021 r. – 1 600,00 zł WB Nr 32/2021, 26 maja 2021 r. – 2 842,00 zł WB Nr 47/2021),
 - ŚDS w Przasnyszu w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2021 r. kwota 1 848,14 zł (29 września 2021 r. – 1 841,00 zł WB Nr 20/2021, 21 grudnia 2021 r. – 7,14 zł WB Nr 43/2021) - zwiększenie liczby etatów z 4,25 w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. do 4,5 od 1 lipca do 31 grudnia 2021 r.

³⁴ Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U z 2022 r. poz. 923).

- § 4480 *Podatek od nieruchomości* w kwocie **1 343,00,00 zł**, wydatek dotyczył zapłaty podatku od nieruchomości na podstawie deklaracji podatkowej DN-1,
- § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* – **3 450,00 zł**, w tym w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – 450,00 zł – wydatek dotyczył udziału w szkoleniu pn. *Trening umiejętności komunikacyjnych*.

Pozostałe wydatki dotyczyły m.in. udziału w szkoleniach pn.

- Kurs kancelaryjno-archiwalny I stopnia – 935,00 zł,
- Trening umiejętności społecznych – 360,00 zł,
- Platforma EPUAP w praktyce ŚDS – 290,00 zł,
- Prawne aspekty funkcjonowania ŚDS – 580,00 zł,
- Zagadnienia prawne i praktyczne również w czasie pandemii – 285,00 zł,
- Tworzenie, planowanie i realizacja ŚDS – 200,00 zł,
- Ocena realizacji IPPWA/IPR ŚDS – 200,00 zł,
- Terapia poznawczo-behawioralna – 150,00 zł.

[Akta kontroli Tom I str. 327-330, 336-339, 342-411]

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 56 700,00 zł i ewidencjonowane były analitycznie z oznaczeniem 0001. Dotyczyły kosztów wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ŚDS w wysokości 27 236,55 zł (§ 4010), składek na ubezpieczenie społeczne w wysokości 3 638,71 zł (§ 4110), składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości 358,05 zł (§ 4120), kosztów wynagrodzeń bezosobowych o wartości 2 137,50 zł (§ 4170) a także zakupów materiałów i wyposażenia w wysokości 2 421,19 zł (§ 4210), udziału w zajęciach terapeutycznych i hipoterapeutycznych o wartości 20 458,00 zł (§ 4300) i udziału w szkoleniu *Trening umiejętności komunikacyjnych* - 450,00 zł (§ 4700).

Wszystkie wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym ŚDS zachowaniem zasad legalności i gospodarności.

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 Miasta Przasnysz, dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej za 2021 r., tj.: dokumentów księgowych, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty. Miasto Przasnysz do otrzymanych oraz przekazanych środków dotacji prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową, w sposób umożliwiający weryfikację poszczególnych operacji księgowych. Ewidencja dochodów i wydatków w MOPS i ŚDS, które dysponowały środkami finansowymi pochodzącymi z dotacji, prowadzona była w sposób czytelny, przejrzysty oraz zgodny z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Wszystkie 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.

Faktury i rachunki zawierały adnotację dotyczącą stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych³⁵.

Kontroli poddano 100% wydatków poniesionych przez MOPS i ŚDS w 2021 r. i stwierdzono, że wydatki zatwierdzane były do wypłaty do 30 czerwca 2021 r. przez Dyrektora MOPS oraz od 1 lipca 2021 r. przez Kierownika ŚDS, 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.

[Akta kontroli Tom II str. 158-168]

³⁵ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. 2021., poz. 1129 ze zm.).

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Dyrektor MOPS Zarządzeniem nr 4/2021 z dnia 17 czerwca 2021 r. wprowadził do stosowania w MOPS w Przasnyszu *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż kwota 130 000 zł w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Przasnyszu* (dalej Regulamin PZP), obejmujący swym działaniem ŚDS w Przasnyszu, funkcjonujący w strukturze MOPS do 30 czerwca 2021 r.

Wg informacji Burmistrza Miasta Przasnysz z 30 marca 2022 r., Regulaminu PZP nie stosowano do zamówień o wartości poniżej kwoty 10 000,00 zł (stanowiły 100% wszystkich zamówień dokonanych w 2021 r. za wyjątkiem dostawy ciepła, wody, energii elektrycznej oraz usług bankowych) oraz do zamówień sektorowych w rozumieniu ustawy PZP.

„(...) Zakup dostawy ciepła i wody realizowany był w oparciu z art. 214, ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy prawo zamówień publicznych, tj. były to zamówienie z wolnej ręki z uwagi na możliwość realizacji tych usług tylko przez jednego wykonawcę.

Zakup energii elektrycznej oraz usług bankowych odbył się w trybie art. 41 ustawy prawo zamówień publicznych, tj. w trybie postępowania o udzielenie zamówienia powyżej 130 000 zł. Zamawiającym było miasto Przasnysz, a zamówienie obejmowało miasto Przasnysz i wszystkie jednostki organizacyjne miasta. Taki tryb postępowania dla zamówień na zakup energii i usług bankowych powoduje, że ustalone w wyniku postępowania ceny usług są korzystniejsze niż wówczas, gdy jednostka organizacyjna miasta (MOPS lub ŚDS) prowadzi indywidualne postępowanie”.

[Akta kontroli Tom II str. 214-216]

V. W zakresie nadzoru i rozliczenia realizowanych zadań

Burmistrz Przasnysza sprawował bezpośredni nadzór nad działalnością ŚDS poprzez weryfikację pod względem legalności, gospodarności i możliwości zrealizowania zadania w danym roku budżetowym, przekazywanych zapotrzebowań na środki finansowe z dotacji oraz z Programu „*Za życiem*” a także zatwierdzanie sprawozdania z rozliczenia dotacji, kierowanych do Wojewody.

[Akta kontroli Tom II str. 213]

Na podstawie § 25 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie środowiskowych domów samopomocy³⁶, Kierownik ŚDS wraz z Głównym Księgowym przesłał roczne sprawozdanie z działalności za rok 2021³⁷ do WPS MUW dnia 15 lutego 2022 r., tj. z zachowaniem wymaganego terminu.

[Akta kontroli Tom II str. 193-209]

Sprawozdanie ogólne z wydatków poniesionych w 2021 r. w dziale 852 – *Pomoc społeczna* 85203 – *Ośrodki wsparcia*, zostało zatwierdzone przez Dyrektora MOPS w Przasnyszu i wysłane do WPS MUW przez Głównego Księgowego MOPS dnia 20 stycznia 2022 r., tj. z zachowaniem wymaganego terminu.

[Akta kontroli TOM II str. 188-189]

Ponadto w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania do MUW przez Miasto Przasnysz sprawozdań Rb-50 o dotacjach i o wydatkach za IV kwartał 2021 r. i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁸.

[Akta kontroli Tom II 180-182, 183-184, 185-186]

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Burmistrza, 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 up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

³⁶ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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.

³⁷ Sprawozdanie za rok 2021 z działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Przasnyszu z 15 lutego 2021 roku, znak ŚDS.070.52022.

³⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.).