



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.31.2022

Warszawa, 9 marca 2023 r.

Pan
Jerzy Rzymowski
Starosta Żuromiński

Starostwo Powiatowe w Żurominie
Plac Józefa Piłsudskiego 4
09-300 Żuromin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 17 października do 4 listopada 2022 r. kontrolę problemową w Powiecie Żuromińskim (dalej Powiat) z siedzibą urzędu w Żurominie pod adresem Plac Józefa Piłsudskiego 4.

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:

- Jerzy Rzymowski – Starosta Żuromiński, wybrany na stanowisko 21 listopada 2018 r.³.

[akta kontroli str.: 5-24]

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

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.224) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

³ Uchwała Nr I/3/18 Rady Powiatu Żuromińskiego z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Żuromińskiego

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 22 lutego 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania

Ustrój Powiatu określa ustawa o samorządzie powiatowym⁴ oraz Statut Powiatu⁵, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁶ zapewnia Starostwo Powiatowe w Żurominie (dalej Starostwo Powiatowe). Zadanie w ramach rozdziału 85203 klasyfikacji budżetowej realizowane było przy pomocy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Żurominie (dalej PCPR) będącego jednostką organizacyjną Powiatu⁷, realizującą zadania własne Powiatu jn.:

- z zakresu pomocy społecznej, pieczy zastępczej, przeciwdziałania przemocy w rodzinie oraz rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych, nie zastrzeżone dla innych jednostek, określone w przepisach prawa jako zadania własne powiatu oraz z zakresu administracji rządowej, określone w przepisach prawa jako zadania zlecone powiatu,
- przewidziane w przepisach prawa oraz podejmuje inne działania wynikające z rozeznaczonych potrzeb.

PCPR działa m in. na podstawie statutu⁸ a jego szczegółową organizację wewnętrzną oraz tryb pracy określa Regulamin Organizacyjny⁹.

⁴ Ustawa z 5 czerwca 1998 r. (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.).

⁵ Uchwała nr XL/336/06 Rady Powiatu Żuromińskiego z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie uchwalenia statutu Powiatu Żuromińskiego (zmiany do statutu wprowadzono uchwałami Rady Powiatu Żuromińskiego o nr: XLI/286/18 z 28 września 2018 r., IV/37/19 z 20 lutego 2019 r.).

⁶ Uchwała Nr 398/2016 Zarządu Powiatu Żuromińskiego z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Żurominie. Do powyższego wprowadzono zmiany na podstawie uchwał Zarządu Powiatu Żuromińskiego (oryginały uchwał przedłożono kontrolującym do wglądu w trakcie czynności kontrolnych).

⁷ Uchwała Nr 388/2020 Zarządu Powiatu Żuromińskiego z dnia 28 sierpnia 2020 r. w sprawie ustalenia wykazu jednostek organizacyjnych powiatu żuromińskiego.

⁸ Uchwała Nr XIV/95/16 Rady Powiatu Żuromińskiego z dnia 26 lutego 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Żurominie (zmiany do statutu wprowadzono uchwałami Rady Powiatu Żuromińskiego: nr XXVI/180/17 z 26 kwietnia 2017 r., nr II/9/18 z 6 grudnia 2018 r.).

⁹ Uchwała Nr 233/2016 Zarządu Powiatu Żuromińskiego z dnia 5 lutego 2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Żurominie (zmiany do regulaminu organizacyjnego wprowadzono uchwałami Zarządu Powiatu Żuromińskiego o nr: 283/2016 z 16 maja 2016 r., 486/2017 z 13 kwietnia 2017 r., 1/2018 z 29 listopada 2018 r., 374/2020 z 12 sierpnia 2020 r., 523/2021 z 18 marca 2021 r., 667/2021 z 13 września 2021 r.).

Działalnością PCPR kieruje Dyrektor, zatrudniony przez Zarząd Powiatu Żuromińskiego. Dyrektor wydaje z upoważnienia Starosty Żuromińskiego decyzje administracyjne w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej i pieczy zastępczej, realizując zadania własne powiatu i zleczone należące do właściwości Powiatu.

Zarząd Powiatu Żuromińskiego Uchwałą Nr 735/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r.¹⁰ ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej polegającego *na prowadzeniu w Żurominie w okresie od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2023 r. ośrodka wsparcia – powiatowego środowiskowego domu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi typu B, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy*¹¹.

Zgodnie z informacją złożoną dnia 19 października 2022 r. przez Sekretarza Powiatu, w prowadzonym postępowaniu została złożona tylko jedna oferta – przez Caritas Diecezji Płockiej, z siedzibą w (09-400) Płocku, ul. Sienkiewicza 34 (dalej Caritas Diecezji Płockiej/Caritas). Oferta spełniała wymagania konkursowe i została pozytywnie zaopiniowana przez Komisję Konkursową¹².

Zarząd Powiatu Żuromińskiego po rozpoznaniu się z opinią Komisji Konkursowej rozstrzygnął postępowanie prowadzone w trybie otwartego konkursu ofert na prowadzenie powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy typu B wybierając ofertę Caritas Diecezji Płockiej¹³.

W związku z uzyskaniem powierzenia zadania publicznego na prowadzenie na terenie powiatu żuromińskiego w okresie od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2023 r. ośrodka wsparcia – Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Żurominie dla osób z zaburzeniami psychicznymi typu B Kierownik Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Żurominie złożyła oświadczenie o przyjęciu środków dotacji¹⁴.

[akta kontroli str.: 25-59, 569-574]

¹⁰ W sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na prowadzenie powiatowego środowiskowego domu samopomocy typu B.

¹¹ (Dz. U. z 2010 r., Nr 238, poz. 1586 ze zm.).

¹² Uchwała Nr 749/2018 Zarządu Powiatu Żuromińskiego z 20 lipca 2018 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do zaopiniowania ofert w otwartym konkursie na prowadzenie Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy typu B.

¹³ Uchwała Nr 753/2018 z 7 sierpnia 2018 r. Zarządu Powiatu Żuromińskiego w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na prowadzenie Powiatowego Środowiskowego Domu Pomocy Społecznej typu B.

¹⁴ Oświadczenie z 28 sierpnia 2018 r., pismo znak: PŚDS/73/2018.

W dniu 30 sierpnia 2018 r. pomiędzy Powiatem, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a Caritas Diecezji Płockiej¹⁵ została zawarta Umowa nr OiN 8122.1.2018 o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 239 i 395) pod tytułem: Prowadzenie Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Żurominie i zapewnienie miejsc dla 30 osób z zaburzeniami psychicznymi typu B w okresie od 01 września 2018 do 31 sierpnia 2023 roku¹⁶ (dalej *Umowa*).

Zgodnie z § 2 ust 1 *Umowy* termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2023 r. Caritas zobowiązał się do wykorzystania dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych w przedmiotowej *Umowie* (§ 2 ust. 7 *Umowy*).

Caritas zgodnie z zapisami § 6 *Umowy* zobowiązał się również do:

- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości¹⁷, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz do składania Powiatowi sprawozdania miesięcznego do 5 następnego miesiąca,
- 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 realizował zadanie publiczne,
- opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości.

¹⁵ Reprezentowanym przez Ks. mgr Szczepana Bugaja – Dyrektora Caritas Diecezji Płockiej, na podstawie zaświadczenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 25 maja 2018 r., znak: DWRMNI-E-WRP-6533-104/2018.

¹⁶ W § 3 ust 2 zawarto zapis dotyczący finansowania zadania publicznego, który brzmi, że *Wysokość dotacji na realizację zadania publicznego w poszczególnych latach tj. 2019, 2020, 2021, 2022 do 31.08.2023 r. będzie ustalona w drodze aneksów*. Zgodnie z postanowieniami powyższego zapisu 16 grudnia 2020 r. został zawarty Aneks nr 11 do *Umowy*, w którym zaktualizowano kosztorys zadania publicznego na 2021 r. (stanowi załącznik nr 1 do aneksu).

¹⁷ Ustawa z 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120).

Ponadto w § 9 *Umowy* zawarto obowiązki sprawozdawcze Caritas, dotyczące wykonywania zadania publicznego.

Zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Żuromińskiego¹⁸ upoważnienie do sprawowania kontroli merytorycznej zadania (w tym w zakresie sprawdzenia sprawozdań częściowych oraz końcowego zadania) posiadał PCPR, natomiast do kontroli finansowej (w tym w zakresie sprawdzenia sprawozdań częściowych oraz końcowego zadania) Wydział Budżetowo-Finansowy Starostwa Powiatowego w Żurominie.

Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy (dalej PŚDS) znajduje się w Żurominie przy ul. Kościuszki 2, jest placówką pobytu dziennego przeznaczoną dla 30 osób upośledzonych umysłowo obojga płci (typ B). W okresie objętym kontrolą jego funkcjonowanie określały, zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy¹⁹:

- Statut²⁰, zgodnie z którym PŚDS kieruje, reprezentuje go na zewnątrz i odpowiada za jego prawidłowe funkcjonowanie Kierownik PŚDS²¹.
- Regulamin Organizacyjny²²,
- Program działalności domu²³,
- Plan pracy domu na rok 2021²⁴.

Regulamin organizacyjny, Program działalności PŚDS oraz Plan pracy na 2021 r. zostały uzgodnione z Wojewodą Mazowieckim²⁵ i zatwierdzone przez Zarząd Powiatu jako jednostkę

¹⁸ Uchwała Nr 775/2018 z 10 września 2018 r. w sprawie upoważnienia do sprawowania kontroli merytorycznej i finansowej zadania publicznego realizowanego przez Caritas Diecezji Płockiej.

¹⁹ 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.

²⁰ Statut PŚDS z 30 marca 2011 r. zatwierdzony Zarządzeniem nr 3/a/2011 Dyrektora Caritas Diecezji Płockiej z 30 marca 2011 r. Zmiany do statutu wprowadzono Aneksem nr 1/2013 z 1 września 2013 r., zatwierdzonym Zarządzeniem Nr 2/a/2013 Dyrektora Caritas Diecezji Płockiej z 2 września 2013 r.

²¹ Funkcję Kierownika PŚDS pełni Pani Beata Głowacka zatrudniona na podstawie umowy o pracę z 28 listopada 2012 r. przez Caritas jako organ prowadzący PŚDS.

²² Decyzja Nr 2/2019 Dyrektora Caritas z 2 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego PŚDS w Żurominie, zatwierdzonego uchwałą nr 55/2019 Zarządu Powiatu Żuromińskiego z 6 marca 2019 r.

²³ Sporządzony 2 stycznia 2019 r. przez Dyrektora Caritas, zatwierdzony uchwałą nr 55/2019 Zarządu Powiatu Żuromińskiego z 6 marca 2019 r.

²⁴ Sporządzony przez Kierownika PŚDS 19 marca 2021 r., zatwierdzony uchwałą Nr 537/2021 Zarządu Powiatu Żuromińskiego z 29 marca 2021 r.

²⁵ Kierownik PŚDS pismem znak: PŚDS/9/2019 z 9 stycznia 2019 r. przesłał do Wydziału Polityki Społecznej (dalej WPS) Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) celem akceptacji regulamin organizacyjny oraz Program Działalności PŚDS. W odpowiedzi na powyższe WPS pismem znak: WPS-

zlecającą, zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

[akta kontroli str:60-145]

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

Wydział Finansów i Budżetu MUW pismem z 23 października 2020 r. znak WF-I.3111.24.25.2020 poinformował m.in. Starostwo Powiatowe w Żurominie o kwotach dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2021 r. w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej, § 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) w kwocie **641 580,00 zł.**

Rada Powiatu Żuromińskiego uchwałą budżetową Nr XXII/178/20 z 11 grudnia 2020 r. wprowadziła planowaną kwotę dotacji do budżetu Powiatu Żuromińskiego na 2021 r. po stronie dochodów i wydatków.

Wydział Finansów i Budżetu MUW poinformował Starostwa Powiatowe województwa mazowieckiego, w tym Starostwo Powiatowe w Żurominie, że Wojewoda zwiększył plany dotacji celowych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej, § 2110 klasyfikacji budżetowej o kwotę ogółem 18 375,00 zł decyzjami o numerach jn.:

I.9421.3.12.2019.MS z 1 lutego 2019 r. poinformował Kierownika PŚDS, że *uważa się za uzgodnione z Wojewodą powyższe dokumenty pod warunkiem uaktualnienia publikatorów aktów prawnych, wymienionych w powyższych dokumentach.*

W informacji ustnej uzyskanej Kierownik PŚDS wyjaśnił, że *publikatory aktów prawnych niezwłocznie zostały uaktualnione, po czym Regulamin organizacyjny i Program działalności PŚDS zostały zatwierdzone przez Zarząd Powiatu.*

Pismem znak: PŚDS/3/2021 z 4 stycznia 2021 r. Kierownik PŚDS przesłał do WPS Plan pracy PŚDS na 2021 r. wraz z załącznikiem nr 1 stanowiącym Harmonogram działań dla PŚDS na 2021 r. W odpowiedzi na powyższe WPS pismem znak: WPS-I.9421.4.75.2021.MBK z 26 lutego 2021 r. poinformował Kierownika PŚDS, że *Plan pracy na 2021 r. wymaga zmian zaproponowanych w niniejszym piśmie.* Po wprowadzeniu stosownych zmian Kierownik PŚDS przekazał Plan pracy na 2021 r. do zatwierdzenia przez Zarząd Powiatu.

- 116/2021 z 27 maja 2021 r., pismo znak: WF-I.3112.17.26.2021 - zwiększenie o kwotę 6 825,00 zł²⁶,
- 422/2021 z 15 listopada 2021 r., pismo znak: WF I.3112.17.100.2021 - zwiększenie o kwotę 11 550,00 zł²⁷.

Zmiany w planowanych dochodach i wydatkach budżetu Powiatu na 2021 r. w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej wprowadzono na podstawie uchwał Zarządu Powiatu o nr jn.:

- 579/2021 z 18 czerwca 2021 r.,
- 717/2021 z 16 listopada 2021 r.

Zmian w ostatecznych kwotach dochodów i wydatków²⁸ podległych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu wprowadzono na podstawie uchwał Zarządu Powiatu o nr jn.:

- 581/2021 z 18 czerwca 2021 r.,
- 719/2021 z 16 listopada 2021 r.

W ramach przyznanych środków uwzględniono kwotę **16 275,00 zł** przeznaczoną na realizację działania 3.2 kompleksowego programu wsparcia rodzin „*Za życiem*”²⁹.

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 uczestnika³⁰.

Ostateczny plan dotacji celowych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zmian na 2021 r. wyniósł **659 955,00 zł** i został zrealizowany w 100%.

²⁶ Powyższe środki finansowe zostały przeznaczone na finansowanie zadań związanych z bieżącą działalnością ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z art. 20 ust 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej oraz art. 51 c ust 5 ww. ustawy w związku z realizacją Programu wsparcia rodzin „Za życiem”.

²⁷ Powyższa zmiana wynika z nadwyżki środków finansowych przeznaczonych na finansowanie zadań związanych z bieżącą działalnością ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z art. 18 ust 1pkt 5, art. 20 ust 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej oraz art. 51 c ust 5 ww. ustawy w związku z realizacją Programu wsparcia rodzin „Za życiem”, a także nadwyżki środków finansowych na finansowania organizowania i świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi, o których mowa w art. 18 ust 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy o pomocy społecznej.

²⁸ Środki finansowe ujęto w 2360 *Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.*

²⁹ Uchwała Rady Ministrów w sprawie Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”.

³⁰ Rozporządzenie nr 19 Wojewody z 3 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jednego uczestnika w ośrodku wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi w województwie mazowieckim na 2021 r. (Dz. U. Woj. Maz. z 2020 r., poz. 12127). Średnia miesięczna wojewódzka kwota dotacji na 2021 r. została ustalona w wysokości 1 753,00 zł., natomiast podwyższona kwota dotacji na jednego uczestnika wynosiła 525,00 zł.

W toku kontroli ustalono, iż jednostka zgodnie art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – przyznaną dotację ujęła w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

[akta kontroli str.: 146-183]

Ujęcie w ewidencji księgowej otrzymanej dotacji

Na podstawie ewidencji księgowej³¹ ustalono, że Powiat w 2021 r. w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej § 2110 klasyfikacji budżetowej otrzymał dotację w kwocie ogółem **659 955,00 zł**³², w tym jn.:

- na bieżące funkcjonowanie w okresie od stycznia do grudnia 2021 r. – **643 680,00 zł**³³
- z Programu „Za Życiem” na zwiększenie dotacji na każdego uczestnika z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub spektrum autyzmu na podstawie art. 51c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – **16 275,00 zł**³⁴.

Środki finansowe z dotacji przekazywane były przez MUW na rachunek Powiatu³⁵ co miesiąc, z określeniem kwot na działalność bieżącą ośrodka wsparcia i na realizację Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”.

W związku z tym, że rachunek bankowy, na który wpłynęły środki dotacji służy do obsługi Powiatu i Starostwa Powiatowego w Żurominie, nie nastąpiło przekazanie środków, dokonano natomiast stosownych księgowania w ewidencji księgowej³⁶.

Powyższe środki zostały przekazane na rachunek bankowy Caritas wskazany w zawartej *Umowie*³⁷.

³¹ Wpływ środków dotacji na rachunek Powiatu został ujęty w ewidencji księgowej na kontach księgowych: strona Wn konta 133 - *Rachunek budżetu*, strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu*.

³² Na podstawie wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej kontrolujący ustalili, że środki finansowe z dotacji „Za życiem” wpłynęły na rachunek Powiatu w 12 transzach natomiast środki finansowe z dotacji Ośrodka wsparcia na działalność bieżącą w 14 transzach.

³³ Z tego: 12 przelewów na kwotę 52 590,00 zł, 1 przelew na kwotę 10 500,00 zł oraz 1 przelew na kwotę 2 100,00 zł (zwiększenia dotacji w listopadzie i grudniu).

³⁴ Z tego: 5 przelewów po 1 050,00 zł oraz 7 przelewów po 1 575,00 zł.

³⁵ Rachunek bankowy o nr XXXXXXXXXXXX prowadzony w XXXXXXXXXXX, zgodnie z umową ramową moduło nr 622 zawartą 24 lutego 2020 r. na czas określony tj. do dnia 27 lutego 2024 r.

³⁶ Szczegółowe dane zawiera tabela sporządzona przez Skarbnika Powiatu.

³⁷ Rachunek bankowy o nr.: XXXXXXXXXXXX prowadzony w XXXXXXXXXXX, z zgodnie z umową o prowadzenie rachunków bankowych moduło 30339 zawartą 24 stycznia 2014 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dotyczących zarówno wpływu dotacji jak i przekazania środków, dokonano zgodnie z polityką rachunkowości jednostki³⁸, z uwzględnieniem odpowiednich §§ klasyfikacji budżetowej tj. zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³⁹.

Zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu i przekazywania środków kontrolujący porównali z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

PŚDS w Żurominie prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. W okresie objętym kontrolą w PŚDS w obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości ustalone przez Dyrektora Caritas Zarządzeniem Nr 4/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.⁴⁰ Polityka rachunkowości zawierała elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe PŚDS prowadzone były przy użyciu komputera, za pomocą programu Fakt wykonanego przez Fakt Dystrybucja Sp. z o.o.

[akta kontroli str.: 184--228]

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

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że PŚDS na realizację zadania w 2021 r. poniósł wydatki w kwocie ogółem **659 959,19 zł⁴¹**, z tego ze środków dotacji **659 955,00 zł**, tj. 100% otrzymanych środków, w tym na realizację Programu „Za życiem” wydatkowano kwotę w wysokości **16 275,00 zł⁴²**.

³⁸ Zarządzenie nr 10/2018 Starosty Żuromińskiego z dnia 15 lutego 2018 r. w sprawie: wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont (dla budżetu powiatu), zakładowego planu kont jednostki budżetowej (dla starostwa powiatowego w Żurominie) oraz zasad ochrony danych i ich zbiorów generowanych z komputerowych programów przetwarzania.

³⁹ Rozporządzenie z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

⁴⁰ Dyrektor Caritas decyzją nr 9 z 1 października 2018 r. wprowadził zmiany do polityki rachunkowości.

⁴¹ Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika PŚDS z 21 października 2022 r. różnica w kwocie 4,19 zł została pokryta ze środków Caritas.

⁴² Z powyższych środków zakupiono:

- usługi fizjoterapeutyczne na kwotę ogółem 4 100,00 zł na podstawie rachunków o nr jn.:
 - 11/2021 z 11 października 2021 r., w kwocie 900,00 zł,
 - 12/2021 z 28 października 2021 r., w kwocie 850,00 zł,
 - 14/2021 z 30 listopada 2021 r., w kwocie 1 050,00 zł,
 - 15/2021 z 28 grudnia 2021 r., w kwocie 1 300,00 zł,

Struktura wydatków PŚDS przedstawiała się następująco:

- materiały (w tym materiały do terapii zajęciowej) – 54 718,00 zł,
- energia, gaz, woda – 19 528,00 zł,
- ubezpieczenia – 1 277,00 zł,
- koszty dowozu uczestników - 33 480,00 zł,
- usługi obce – 29 000,00 zł,
- wycieczki dla uczestników – 9 549,00 zł,
- szkolenia i podróże służbowe – 3 648,00 zł,
- świadczenia na rzecz pracowników – 998,00 zł,
- doposażenia placówki – 10 199,00 zł,
- wynagrodzenia (kierownik, księgowa, instruktorzy terapii zajęciowej, pielęgniarka, psycholog, pracownik socjalny, kierowca) oraz narzuty od wynagrodzeń – 497 558,00 zł.

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 funkcjonujących na terenie Powiatu dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej za 2021 r., tj.: dokumentów księgowych, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty.

Powiat do otrzymanych oraz przekazanych środków dotacji prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową, w sposób umożliwiający weryfikację poszczególnych operacji księgowych. PŚDS dysponował wyłącznie środkami finansowymi pochodzącymi z dotacji (wyjątek stanowi kwota 4,19 zł), ewidencja dochodów i wydatków prowadzona była w sposób czytelny, przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych zapisów księgowych tj. zgodnie z zapisami § 6 Umowy oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

-
- zakup materiałów do terapii sensorycznej na kwotę ogółem 11 667,00 zł na podstawie faktur o nr jn.:
 - FV/47/2021/10 z 13 października 2021 r., w kwocie 7 842,00 zł,
 - FV/111/2021/11 z 22 listopada 2021 r., w kwocie 2 510,00 zł,
 - FV/112/2021/11 z 22 listopada 2021 r., w kwocie 630,00 zł,
 - FV/113/2021/11 z 22 listopada 2021 r., w kwocie 685,00 zł,
 - zakup materiałów do terapii ogólnorozwijającej i ruchowej na podstawie faktury nr 87 z 28 grudnia 2021 r., w kwocie 508,00 zł.

PŚDS przyznane środki finansowe dotacji wykorzystał do 31 grudnia 2021 r., tj. zgodnie z § 10 ust 1 *Umowy*.

[akta kontroli str.: 229-373]

Dokumentacja finansowo-księgowa

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, na podstawie których PŚDS realizował wydatki. Poddane kontroli dowody źródłowe (faktury, rachunki, listy płac i inne), zawierały:

- wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- adnotacje dotyczące opisu dowodu księgowego zgodnie z treścią zapisu § 6 ust. 2 *Umowy*,
- informację o wysokości kwoty, poniesionej ze środków dotacji,
- w przypadku zakupu wyposażenia nr inwentarzowy.

Dowody zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych.

Sprawdzone były pod względem merytorycznym przez Kierownika PŚDS natomiast pod względem formalno-rachunkowym przez Księgowego PŚDS. Wszystkie wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Caritas.

Z przedstawionych dowodów źródłowych wynika, że poniesione wydatki były zgodne z celem, na jaki zostały przyznane środki z dotacji.

Nie stwierdzono opóźnień w realizacji zobowiązań wynikających z dowodów księgowych (sprawdzono 100% wyciągów bankowych).

Zakupione ze środków dotacji wyposażenie zostało zaewidencjonowane w księdze inwentarzowej PŚDS.

Sprawozdawczość budżetowa

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy IV kwartał 2021 roku w części dotyczącej rozdziału 85203 klasyfikacji budżetowej sporządzone przez Powiat, były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej Powiatu.

Ponadto łączna kwota środków zarówno otrzymanej jak i wydatkowanej dotacji zgodna była z ewidencją księgową prowadzoną w PŚDS.

Ww. sprawozdanie sporządzane było w sposób czytelny, zawierało podpisy Głównego Księgowego/Skarbnika oraz Kierownika jednostki.

[akta kontroli str.: 374-382]

Roczne sprawozdanie z działalności

Minister Rodziny 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 sprawozdawczym⁴³.

W związku z powyższym Kierownik PŚDS przesłał w dniu 10 lutego 2022 r. (data stempla pocztowego) do WPS MUW sprawozdanie z działalności PŚDS za rok 2021 (wpływ do MUW 16 lutego 2022 r.), tj. z zachowaniem terminu określonego w § 25 ust. 3 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

Powyższe sprawozdanie zostało również przekazane Zarządowi Powiatu Żuromińskiego jako jednostce zlecającej zadanie⁴⁴.

Z powodu sytuacji epidemiologicznej w kraju, działalność PŚDS w 2021 r. była czasowo zawieszona decyzjami Wojewody Mazowieckiego⁴⁵, zajęcia w tym okresie odbywały się w trybie zdalnym.

[akta kontroli str.: 383-439]

⁴³ § 25 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

⁴⁴ Wpływ do Starostwa Powiatowego w Żurominie w dniu 10 lutego 2022 r.

⁴⁵ Decyzje wydane na podstawie *Ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.) oraz ustawy z 14 czerwca 1960 – kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 256 z późn. zm.) z jn.:

- 23 października 2020 r. dotycząca zawieszenia placówki od 24 października 2020 r. do odwołania, pismo znak: WPS-I.9421.106.3.2020.ES,
- 29 marca 2021 r. dotycząca czasowego zawieszenia działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Żurominie w terminie od 29 marca 2021 r. do 9 kwietnia 2021 r., pismo znak: WPS-III.9421.3.2021,
- 9 kwietnia 2021 r. dotycząca czasowego zawieszenia działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Żurominie w terminie od 10 kwietnia 2021 r. do 18 kwietnia 2021 r., pismo znak: WPS-III.9421.30.2021,
- 19 kwietnia 2021 r. dotycząca czasowego zawieszenia działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Żurominie w terminie od 19 kwietnia 2021 r. do 25 kwietnia 2021 r., pismo znak: WPS-III.9421.40.2021.

Weryfikacja liczby osób korzystających w 2021 r. z usług PŚDS

Zasady finansowania i przekazywania środków na działalność bieżącą środowiskowych domów samopomocy w 2021 r. zostały zawarte w piśmie WPS MUW z 3 lutego 2021 r.⁴⁶.

Zgodnie z wytycznymi wskazanymi w ww. piśmie PŚDS zobowiązany był do przekazywania do WPS MUW za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) miesięcznych informacji o liczbie uczestników korzystających z usług ośrodka wsparcia w miesiącu poprzednim. Informacje te sporządzane były na podstawie decyzji o skierowaniu zakwalifikowanych osób do PŚDS⁴⁷ wydanych przez Dyrektora PCPR w Żurominie⁴⁸. Kontrolujący poddali analizie prawidłowość danych w tym zakresie oraz terminowość sporządzanych sprawozdań, rozbieżności nie stwierdzono.

Liczba uczestników posiadających aktualne decyzje kierujące do PŚDS według stanu na koniec każdego miesiąca nie była mniejsza od liczby miejsc określonej w regulaminie PŚDS⁴⁹.

Na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych (decyzji, informacji miesięcznych, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych i innych dowodów przedłożonych w trakcie czynności kontrolnych) kontrolujący ustalili, że PŚDS w 2021 r. otrzymał zwiększoną dotację (16 275,00 zł) w miesiącach: od stycznia do maja na 2 uczestników (5 250,00 zł) natomiast od czerwca do grudnia na 3 uczestników (11 025,00 zł)⁵⁰.

[akta kontroli str.: 440-500,568]

⁴⁶ WPS-I.946.3.132.2020.MS.

⁴⁷ Wykaz decyzji kierujących do PŚDS na rok 2021 oraz wykaz imienny z orzeczeniem o stopniu niesprawności załączono do akt kontroli.

⁴⁸ Zgodnie z upoważnieniem Starosty Żuromińskiego z 17 lipca 2017 r. do wydawania decyzji oraz postanowień i zaświadczeń w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej wynikających z funkcjonowania PCPR, pismo znak: OiN.077.80.2017.

⁴⁹ Zgodnie z Regulaminem PŚDS jest placówką typu B z liczbą miejsc dla 30 osób, w miesiącach od stycznia do października 2021 r. wydanych było 30 decyzji kierujących natomiast w miesiącach listopad i grudzień 2021 r. 31 decyzji kierujących. Z Programu „Za życiem” korzystało 3 uczestników.

⁵⁰ Kierownik PŚDS w wyjaśnieniu z 27 października 2022 r. poinformował „(...) Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Żurominie wypełniając sprawozdanie dotyczące oszacowania potrzeb na środki z programu „Za życiem” na II-IV kwartał 2021 r. wykazał w kwietniu i maju szacowaną ogólną liczbę uczestników ze spektrum autyzmu i niepełnosprawnościami sprzężonymi w ilości 3 osób. W związku z tym w czerwcu 2021 r. przyznano PŚDS w Żurominie zwiększenie dotacji z programu „Za życiem” o 6 825,00 zł. W rzeczywistości od stycznia do maja 2021 r. na zajęcia PŚDS uczęszczały 2 osoby z niepełnosprawnościami sprzężonymi, natomiast od czerwca do grudnia 2021 r. 2 osoby z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz 1 osoba ze spektrum autyzmu. Zmieniając koszty w listopadzie 2021 r. Powiatowy Dom Samopomocy w Żurominie zwiększył dotację przeznaczoną na bieżącą działalność o 12 600,00 zł oraz pomniejszył dotację dot. programu „Za życiem” o 1 050,00 zł korygując liczbę osób z kwietnia i maja.”

IV. W zakresie nadzoru i rozliczenia realizowanych zadań

Caritas składał do PCPR w Żurominie comiesięczne sprawozdania z wydatkowania środków finansowych przeznaczonych na bieżącą działalność PŚDS, które po zweryfikowaniu pod kątem wykorzystania dotacji zostały przekazane przez PCPR Zarządowi Powiatu.

Na podstawie § 9 zawartej *Umowy* dotyczącego *Obowiązków sprawozdawczych Zleceniobiorcy* Caritas przekazał Zarządowi Powiatu w Żurominie sprawozdanie częściowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. z wykonania zadania publicznego pn. „Prowadzenie Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Żurominie za 2021 rok”⁵¹. Zarząd Powiatu w Żurominie po informacji uzyskanej z Wydziału Budżetowo – Finansowego Starostwa Powiatowego o dokonanej kontroli finansowej⁵² powyższego sprawozdania na posiedzeniu w dniu 14 lutego 2022 r. przyjął sprawozdanie bez uwag⁵³. Kontrolujący dokonali analizy danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową prowadzoną w PŚDS oraz dokumentacją źródłową okazaną w trakcie kontroli i stwierdzono ich zgodność

[akta kontroli str.: 501-565]

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Z uwagi na fakt, iż wysokość poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczała kwoty 130 000,00 zł, nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 2 ust.1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych⁵⁴.

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

Ponadto, Powiat jak też PŚDS nie dokonywali lokat środków otrzymanych w 2021 r. na funkcjonowanie PŚDS, co potwierdzili Starosta Żuromiński oraz Kierownik PŚDS w Żurominie w oświadczeniach z 27 października 2022 r.

[akta kontroli str.: 566-567]

⁵¹ Sprawozdanie z 28 stycznia 2022 r., pismo znak: PŚDS/7/2022.

⁵² Pismo znak: BiF.3251.1.2022 z 2 lutego 2022 r.

⁵³ Pismo znak: OiN.0021.104.32.2022 z 14 lutego 2022 r.

⁵⁴ Ustawa z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 1710).

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

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

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli