



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.1.38.2022

Warszawa, 25 kwietnia 2023 r.

Pan  
Antoni Jan Tarczyński  
Starosta Powiatu Mińskiego

Starostwo Powiatowe  
w Mińsku Mazowieckim  
ul. Kościuszki 3  
05-300 Mińsk Mazowiecki

### **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: Halina Niedziółka i Anna Mlonek – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadzili w dniach od 19 grudnia 2022 r. do 20 stycznia 2023 r. kontrolę problemową w Powiecie Mińskim z siedzibą Starostwa Powiatowego w Mińsku Mazowieckim przy ul. Kościuszki 3 (*dalej Starostwo Powiatowe*).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji celowej otrzymanej na realizację zadania polegającego na prowadzeniu i rozwoju infrastruktury domów pomocy społecznej.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

(Akta kontroli str. 3-32)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 13 kwietnia 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

---

<sup>1</sup> 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*.

<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*.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

### I. Organizacja realizacji zadania.

1. Powiat Miński (*dalej Powiat*) funkcjonuje na podstawie Statutu Powiatu<sup>3</sup>, a jego obsługę zapewnia Starostwo Powiatowe. Zgodnie z § 10 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego<sup>4</sup> do zadań Skarbnika Powiatu należy m.in. „(...) wykonywanie zadań i kompetencji głównego księgowego budżetu powiatu i głównego księgowego Starostwa Powiatowego (...)”. Natomiast jak wynika z § 7 ww. regulaminu, nadzorowanie realizacji zadań w zakresie pomocy społecznej należy do zadań i kompetencji Wicestarosty.

(Akta kontroli str. 33-44)

2. Kontrolowane zadanie realizowane było przez domy pomocy społecznej (*dalej DPS-y*), które zgodnie z § 60 ust. 2 ww. statutu są jednostkami organizacyjnymi Powiatu:
  - **Dom Pomocy Społecznej św. Józefa w Mieni**<sup>5</sup> (*dalej DPS św. Józefa w Mieni*), działający na podstawie Statutu<sup>6</sup> oraz Regulaminu Organizacyjnego<sup>7</sup>, przeznaczony dla osób obojga płci, przewlekle somatycznie chorych oraz przewlekle psychicznie chorych,
  - **Dom Pomocy Społecznej „Jedlina” w Mieni**<sup>8</sup> (*dalej DPS „Jedlina” w Mieni*), działa na podstawie Statutu<sup>9</sup> i Regulaminu Organizacyjnego<sup>10</sup>, będącego domem stałego pobytu dla osób dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie,

---

<sup>3</sup> Uchwała Nr XV/176/16 Rady Powiatu Mińskiego z 22 czerwca 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Mińskiego, zmienionego Uchwałami Rady Powiatu Mińskiego: Nr XXX/366/18 z 22 sierpnia 2018 r., Nr XXXI/382/18 z 18 października 2018 r., Nr XI/141/20 z 26 lutego 2020 r. oraz Uchwałą Nr XII/158/20 z 29 kwietnia 2020 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Mińskiego.

<sup>4</sup> Uchwała Nr 180/15 Zarządu Powiatu Mińskiego z 18 sierpnia 2015 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Mińsku Mazowieckim, zmienionego uchwałami Zarządu Powiatu: Nr 714/18 z 12 lutego 2018 r., Nr 763/18 z 18 czerwca 2018 r., Nr 93/19 z 11 marca 2019 r., Nr 233/19 z 21 października 2019 r. oraz Nr 507/20 z 23 listopada 2020 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Mińsku Mazowieckim.

<sup>5</sup> Aktualnie z siedzibą pod adresem przy ul. Księżnej Anny Mazowieckiej 138, 05-319 Cegłów.

<sup>6</sup> Statut DPS św. Józefa wprowadzono Uchwałą Nr XXII/279/17 Rady Powiatu Mińskiego z 21 czerwca 2017 r.

<sup>7</sup> Wprowadzonego Uchwałą nr 553/17 Zarządu Powiatu Mińskiego z 19 kwietnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego DPS św. Józefa w Mieni.

<sup>8</sup> Aktualnie z siedzibą pod adresem przy ul. Jedlina 12, 05-319 Cegłów.

<sup>9</sup> Statut DPS „Jedlina” wprowadzono Uchwałą Nr XXXI/275/10 Rady Powiatu Mińskiego z 24 marca 2010 r.

<sup>10</sup> Regulamin Organizacyjny wprowadzono Uchwałą nr 124/15 Zarządu Powiatu Mińskiego z 25 maja 2015 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego DPS „Jedlina” w Mieni.

- **Dom Pomocy Społecznej w Kątach**<sup>11</sup> (*dalej DPS w Kątach*), który działa na podstawie Statutu<sup>12</sup> i Regulaminu Organizacyjnego<sup>13</sup>, przeznaczonym dla niepełnosprawnych intelektualnie osób dorosłych oraz dzieci i młodzieży.

(Akta kontroli: str. 38, 54-69)

3. Ustalono, że na realizację przedmiotu kontroli, Powiat otrzymał w 2020 r. w rozdziale 85202 *Domy pomocy społecznej*, § 2130 *Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu*<sup>14</sup> (*dalej rozdział 85202 §2130*), dotację z rezerwy celowej w kwocie ogółem **525 700,00 zł**. Środki przekazano na podstawie trzech umów zawartych pomiędzy Wojewodą Mazowieckim (*dalej Wojewoda*) a Powiatem z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania polegającego na prowadzeniu i rozwoju infrastruktury domów pomocy społecznej, o którym mowa w art. 19 pkt 10 ustawy o pomocy społecznej<sup>15</sup> (*dalej Umowy*) jak niżej:

a) **Umowa nr 11/DPS/2020 z 12 sierpnia 2020 r. na kwotę 133 400,00 zł**, w tym dla:

- DPS św. Józefa w Mieni – 73 820,00 zł,
- DPS „Jedlina” w Mieni – 32 310,00 zł,
- DPS w Kątach – 27 270,00 zł;

b) **Umowa nr 11/DPS/DPS 2/2020 z 16 listopada 2020 r. na kwotę 221 900,00 zł**, w tym dla:

- DPS św. Józefa w Mieni – 122 800,00 zł,
- DPS „Jedlina” w Mieni – 65 400,00 zł,
- DPS w Kątach – 33 700,00 zł;

c) **Umowa nr 11/DPS/DPS 3/2020 z 30 listopada 2020 r. na kwotę 170 400,00 zł**, w tym dla:

- DPS św. Józefa w Mieni – 96 100,00 zł,
- DPS „Jedlina” w Mieni – 48 300,00 zł,

---

<sup>11</sup> Z siedzibą pod adresem Kąty 22, 05-332 Siennica.

<sup>12</sup> Statut DPS w Kątach ogłoszono Uchwałą Nr XXV/308/17 Rady Powiatu Mińskiego z 25 października 2017 r.

<sup>13</sup> Wprowadzonego Uchwałą nr 642/17 Zarządu Powiatu Mińskiego z 25 września 2017 r. a następnie w nowym brzmieniu nadanym Uchwałą Nr 516/20 Zarządu Powiatu Mińskiego z 14 grudnia 2020 r.

<sup>14</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.) - *dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej*.

<sup>15</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*.

- DPS w Kątach – 26 000,00 zł.

Środki dotacji wynikające z powyższych umów przyznano na podstawie *wniosek o przekazanie dotacji w 2020 r. – Prowadzenie i rozwój infrastruktury domów pomocy społecznej – 2020 rok (rozdział 85202 §2130)*, stanowiących zał. nr 1 do poszczególnych umów<sup>16</sup> (*dalej wnioski o przekazanie dotacji*).

(Akta kontroli str.: 70-93)

## **II. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i ujęcia dotacji w wyodrębnionej ewidencji księgowej.**

1. Wydział Finansów i Budżetu MUW poszczególnymi pismami<sup>17</sup> poinformował Powiat o przyznanych kwotach dotacji w 2020 r. według decyzji Wojewody o zwiększeniu planu dotacji celowych z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności domów pomocy społecznej w kwocie ogółem **525 700,00 zł**. Dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy Powiatu w kwotach zgodnych z poszczególnymi umowami<sup>18</sup> w terminach ustalonych w § 1 ust. 8 poszczególnych umów.
2. Zarząd Powiatu przyznane kwoty dotacji wprowadził do budżetu w planie dochodów i wydatków na 2020 r. na podstawie uchwał<sup>19</sup>, tym samym wypełniając dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Dotacje zostały ujęte w planie zgodnie odpowiednimi podziałkami szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

---

<sup>16</sup> Wniosek z 15 lipca 2020 r. do Umowy nr 11/DPS/2020 z 12 sierpnia 2020 r. na kwotę 133 400,00 zł, Wniosek z 23 października 2020 r. do Umowy nr 11/DPS/DPS 2/2020 z 16 listopada 2020 r. na kwotę 221 900,00 zł oraz Wniosek z 10 listopada 2020 r. do Umowy nr 11/DPS/DPS 3/2020 z 30 listopada 2020 r. na kwotę 170 400,00 zł.

<sup>17</sup> Pisma nr: WF-I.3111.17.40.2020 z 29 lipca 2020 r. informujące, że decyzją Wojewody nr 182/2020 z 29 lipca 2020 r. zwiększono plan dotacji celowej o kwotę 133 400,00 zł; WF-I.3111.17.77.2020 z 23 października 2020 r. o zwiększeniu planu dotacji decyzją nr 263 z 23 października 2020 r. o kwotę 221 900,00 zł; WF-I.3111.17.107.2020 z 20 listopada 2020 r. o zwiększeniu planu dotacji decyzją nr 427/2020 z 20 listopada 2020 r. o kwotę 170 400,00 zł.

<sup>18</sup> Kwota 133 400,00 zł wpłynęła 26 sierpnia 2020 r. – WB nr 168/2020, 221 900,00 zł 24 listopada 2020 r. – WB nr 231/2020 oraz 170 400,00 zł 8 grudnia 2020 r. – WB nr 241/2020.

<sup>19</sup> Uchwały Zarządu Powiatu Mińskiego w sprawie zmian w budżecie Powiatu zarówno po stronie dochodów jak i po stronie wydatków w DPS-ach objętych ww. umowami wg poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej: Nr 422/20 z 3 sierpnia 2020 r. wprowadzająca do budżetu dotację w kwocie 133 400,00 zł, Nr 483/20 z 2 listopada 2020 r. dotycząca zwiększenia planu o kwotę dotacji 221 900,00 zł., Nr 515/20 z 30 listopada 2020 r. dotycząca zwiększenia planu o kwotę dotacji 170 400,00 zł.

3. Prowadzona ewidencja księgową dotycząca wpływu dotacji<sup>20</sup> i przekazania środków do DPS-ów<sup>21</sup>, była prowadzona zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości<sup>22</sup> w sposób umożliwiający identyfikację dokonanych zapisów.

(Akta kontroli: str. 45-53, 94-173)

### III. W zakresie wykorzystania środków dotacji oraz ewidencji wydatków.

- Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie dotacji oraz środków własnych przez wybranego z poszczególnych Umów DPS-u, tj. w ramach:
  - Umowy nr 11/DPS/2020 z 12 sierpnia 2020 r. – DPS w Kątach,
  - Umowy nr 11/DPS/DPS 2/2020 z 16 listopada 2020 r. - DPS św. Józefa w Mieni,
  - Umowy nr 11/DPS 3/2020 z 30 listopada 2020 r. – DPS „Jedlina” w Mieni.
- Na podstawie wydzielonej ewidencji księgowej prowadzonej w DPS w Kątach oraz sprawdzonych dowodów źródłowych dotyczących realizowanego zadania, ustalono wydatki w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej według poniższej tabeli:

Kwota wykorzystanych środków na realizację zadania w DPS w Kątach w ramach Umowy nr 11/DPS/2020 z 12 sierpnia 2020 r.						
Lp.	Dokument nr/z dnia	Kwota wydatku kwalifikowalnego brutto (zł)	Wydatkowano		WB nr/z dnia	Uwagi
			z dotacji (zł)	ze środków własnych (zł)		
<b>§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników</b>						
1	Lista płac nr LP 36 za październik/2020 z 29.10.2020	14 350,00	11 479,84	2 870,16	211/2020 z 29.10.2020 226/2020 z 20.11.2020	Wypłata nagród oraz pochodnych
<b>§ 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne</b>						
2	Lista płac nr LP 36 za październik/2020 z 29.10.2020	2 539,95	1 724,65	815,30	216/2020 z 05.11.2020	Pochodne od wypłaconych nagród

<sup>20</sup> Otrzymane kwoty dotacji zaksięgowano zgodnie z obowiązującym planem kont w Powiecie (Organ) na koncie 901-852-85202-2130-*Dochody budżetu-Domy pomocy społecznej - dotacje celowe z budżetu państwa* w korespondencji z kontem 133-1 *Rachunek budżetu*, zgodnie z wyciągami bankowymi.

<sup>21</sup> Z analityki do konta 223 oraz wyciągów bankowych wynika, iż dotacja była sukcesywnie przekazywana przez Powiat na rachunki bankowe DPS-ów, w kwotach ujętych w poszczególnych wnioskach o przekazanie dotacji.

<sup>22</sup> Zarządzenie Nr 55/17 Starosty Mińskiego z 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Mińsku Mazowieckim, zmienionej Zarządzeniem Nr 35/20 Starosty Mińskiego z 22 kwietnia 2020 r., z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r.

§ 4120 Składki na Fundusz Pracy						
3	Lista płac nr LP 36 za październik/2020 z 29.10.2020	173,96	139,17	34,79	216/2020 z 05.11.2020	Jak wyżej
§ 4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych						
4	Lista płac nr LP 36 za październik/2020 z 29.10.2020	53,25	42,60	10,65	216/2020 z 05.11.2020	Jak wyżej
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia						
5	F/000376/20 z 02.10.2020	1 170,00	936,00	234,00	197/2020 z 09.10.2020	Zakup zamrażarki szufladowej
6	F/000358/20 z 24.09.2020	1 700,00	1 360,00	340,00	191/2020 z 01.10.2020	Zakup chłodziarko zamrażarki
§ 4270 Zakup usług remontowych						
7	Faktura 47/2020 z 29.09.2020	6 500,00	5 200,00	1 300,00	199/2020 z 13.10.2020	Naprawa instalacji przyzywowej wraz z zakupem czujek w pokojach mieszkańców
8	FVS/1/09/2020 z 07.09.2020	4 890,00	3 912,00	978,00	178/2020 z 14.09.2020	Przeгляд agregatu wody lodowej, wymiana filtrów centrali wentylacyjnej, wymiana falownika
§ 4300 Zakup usług pozostałych						
9	Faktura 17/09-2020 z 03.09.2020	3 094,68	2 475,74	618,94	172/2020 z 04.09.2020	Wykonanie systemu kontroli dostępu dwóch przejść w budynku DPS w Kątach
<b>SUMA</b>		<b>34 471,84</b>	<b>27 270,00</b>	<b>7 201,84</b>		
			<b>34 471,84</b>		x	x

Powyższa dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z wnioskiem o przekazanie dotacji w ramach **Umowy nr 11/DPS/2020**, którą DPS Kąty wydatkował na kwotę ogółem **34 471,84 zł**, w tym ze środków dotacji **27 270,00 zł** oraz **7 201,84 zł** ze środków własnych, co stanowi odpowiednio – 79,11% i 20,89% poniesionych wydatków, tym samym został dotrzymany wymóg wynikający z § 1 ust. 3 ww. umowy dotyczący procentowego udziału środków własnych w całkowitych kosztach zadania.

(Akta kontroli: str. 174-228)

3. Dotacja otrzymana przez **DPS św. Józefa w Mieni** w ramach Umowy nr **11/DPS/DPS 2/2020** została wykorzystana w całości i zgodnie z wnioskiem o przekazanie dotacji. Zgodnie z ewidencją księgową wydatków prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz dowodami źródłowymi (lista płac, wyciągi bankowe) dotację wykorzystano jn.:
- **§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników – 103 000,00 zł,**
  - **§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne – 17 860,00 zł,**
  - **§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 1 940,00 zł.**

Natomiast wydatki w ramach realizacji zadania ze środków własnych wyniosły:

- **§ 4010 –25 800,00 zł,**
- **§ 4110 – 4 473,92 zł,**
- **§ 4120 – 583,52 zł,**
- **§ 4780 – 1 359,02 zł.**

W ramach ww. umowy DPS św. Józefa w Mieni wydatkował na nagrody wraz z pochodnymi dla pracowników, narażonych na negatywne skutki wystąpienia stanu epidemii wirusa SARS-COV-2, kwotę ogółem **155 016,46 zł**, w tym ze środków dotacji **122 800,00 zł** oraz **32 216,46 zł** ze środków własnych, co stanowi odpowiednio – 79,22% i 20,78% poniesionych wydatków, tym samym zachowując wymóg procentowego udziału środków własnych w całkowitych kosztach zadania w wysokości nie mniejszej niż 20%.

(Akta kontroli str. 229-279)

4. Poddana kontroli realizacja zadania przez **DPS „Jedlina” w Mieni** wynikająca z Umowy nr **11/DPS/DPS 3/2020** wykazała, że na nagrody dla pracowników, narażonych na negatywne skutki wystąpienia stanu epidemii wirusa SARS-COV-2 wydatkowano w **§ 4010** ogółem kwotę **60 375,00 zł**, z tego ze środków dotacji **48 300,00 zł** oraz ze środków własnych **12 075,00 zł**. co stanowi odpowiednio – 80,00% i 20,00% poniesionych wydatków tj. zachowano wymóg minimalnego procentowego udziału środków własnych w całkowitych kosztach zadania.

Powyższa dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z wnioskiem o przekazanie dotacji w ramach ww. Umowy.

(Akta kontroli: str. 280-301)

5. Na podstawie sprawdzonej dokumentacji finansowo-księgowej przedłożonej przez Starostwo Powiatowe oraz DPS-y, należy stwierdzić, że:

- prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową do otrzymanych i wydatkowanych środków pieniężnych z dotacji w sposób umożliwiający ich identyfikację, spełniając tym samym wymóg wynikający z § 2 Umów oraz zgodnie z polityką rachunkowości poszczególnych DPS-ów<sup>23</sup>,

(Akta kontroli: str. 216-228, 267-279, 297-301)

- kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania i zgodne z celem, na jaki zostały przyznane,
- dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>24</sup>,
- dowody źródłowe wydatków dotyczących zakupu towarów i usług<sup>25</sup> zawierały w opisie informację o niestosowaniu przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>26</sup> na podstawie art. 4 pkt 8,
- wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

6. Starosta Miński oraz Skarbnik Powiatu Mińskiego złożyli oświadczenie 4 stycznia 2023 r., iż w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych, Powiat nie dokonywał lokat środków z dotacji otrzymanej w rozdziale 85202. Ponadto, zgodnie z powyższym oświadczeniem nie osiągnięto dochodu z tytułu gromadzenia środków pieniężnych z dotacji na rachunku bankowym, gdyż w okresie od 01 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. rachunki bankowe nie były oprocentowane, co poświadczają poszczególne wyciągi bankowe.

---

<sup>23</sup> Polityka rachunkowości została wprowadzona:

- w DPS w Kątach – Zrządzeniem Nr 15/2017 Dyrektora DPS W Kątach z 31 grudnia 2017 r.,
- w DPS św. Józefa w Mieni – Zarządzeniem Nr 5/2020 Dyrektora DPS św. Józefa w Mieni z 07 stycznia 2020 r., zmieniona Zarządzeniem Nr 37/2020 z 29 października 2020 r.,
- w DPS „Jedlina” w Mieni – Zarządzeniem Nr 2/2018 Dyrektora z 31 stycznia 2018 r., zmieniona Zarządzeniem Nr 13/2022 Dyrektora DPS „Jedlina” w Mieni z 31 sierpnia 2020 r.

<sup>24</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – *dalej ustawa o rachunkowości*.

<sup>25</sup> Dotyczy faktury za zakup usług i drobne remonty oraz zakup sprzętu AGD (zamrażarka i chłodziarko-zamrażarka) przez DPS w Kątach.

<sup>26</sup> Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.).



7. Z otrzymanych środków dotacji na podstawie ww. Umów w kwocie ogółem 525 700,00 zł, Powiat wykorzystał 519 138,65 zł, dokonując zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie **6 561,35 zł**<sup>27</sup>, zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 pkt 1 zawartych Umów.

(Akta kontroli: str. 302- 303)

#### **IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania.**

1. Powiat sporządził sprawozdanie Rb-27S z *wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2020*, wykazując w rozdz. 85202 § 2130 kwotę 6 349 138,65 zł, w której zawiera się kwota dotacji ogółem – 525 700,00 zł, otrzymana w ramach zawartych Umów.
2. W sprawozdaniu Rb-28S z *wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020* Powiat wykazał wykonanie wydatków w rozdz. 85202 w kwocie ogółem 18 809 313,74 zł., w której zawarty jest wydatek w wysokości 592 242,20 zł dotyczący kosztów ogółem realizacji zadań wynikających z trzech Umów, w tym ze środków dotacji 519 138,65 zł. Sprawozdanie powyższe w omawianym rozdziale zostało sporządzone na podstawie poszczególnych sprawozdań sporządzonych przez DPS-y.
3. W toku kontroli sprawdzono terminowość sporządzania ww. sprawozdań do MUW i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>28</sup>.
4. Powiat, zgodnie z zapisem wynikającym z § 3 ust. 1 Umów<sup>29</sup>, sporządził i przekazał do Wydziału Polityki Społecznej MUW sprawozdania końcowe z wykorzystania dotacji celowej do poszczególnych Umów, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do ww. umów (wpływ do MUW 04 stycznia 2021)<sup>30</sup>.

(Akta kontroli str.: 304-337)

---

<sup>27</sup> WB nr 255/2020 z 29 grudnia 2020 r., zwrot dot. Umowy nr 11/DPS/2020 z 12 sierpnia 2020 r., w ramach której DPS św. Józefa w Mieni z otrzymanej kwoty 73 820,00 zł wykorzystał 67 258,65 zł, zwracając różnicę w kwocie 6 561,35 zł.

<sup>28</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

<sup>29</sup> Zgodnie z § 3 ust. 1 Umów, termin złożenia sprawozdań końcowych z wykorzystania dotacji celowych upływał 15 stycznia 2021 r.

<sup>30</sup> Pismem Nr WPS-II.9421.1.87.2020.SE z 29 stycznia 2021 r. MUW wezwał Powiat do korekty sprawozdania w związku z błędnym rozliczeniem zadania określonego umową nr 11/DPS/DPS 2/2020. Korekta została sporządzona i przekazana do MUW pismem nr DPS.021.24.2020 z 2 lutego 2021 r. (wpływ do MUW 10 lutego 2021 r.).

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Starostę, że prawidłowość wykorzystania dotacji celowej otrzymanej na realizację zadania polegającego na prowadzeniu i rozwoju infrastruktury domów pomocy społecznej 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*