



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 19 lipca 2023 r.

WK-IV.431.1.3.2023

Pani

Aneta Katarzyna Larent

Wójt Gminy Olszewo-Borki

Urząd Gminy Olszewo-Borki

ul. Wł. Broniewskiego 13

07-415 Olszewo-Borki

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: Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki i Małgorzata Krawczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 20 lutego do 4 marca 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Olszewo-Borki (dalej Gmina)³ z siedzibą urzędu w Olszewie-Borkach (07-415) przy ul. Wł. Broniewskiego 13 (dalej Urząd).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania zleconego polegającego na utworzeniu, uruchomieniu i prowadzeniu Środowiskowego Domu Samopomocy z siedzibą w Nowej Wsi pod adresem ul. Leśna 2A, 07-416 Olszewo-Borki.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 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 W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Olszewo-Borki pełniła Aneta Katarzyna Larent – zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Olszewo-Borki z 6 listopada 2018 r.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych.

[Akta kontroli Tom I str.: 6-41, Tom II str.: 415]

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 13 czerwca 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani Wójt wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania zleconego polegającego na utworzeniu, uruchomieniu i prowadzeniu Środowiskowego Domu Samopomocy z siedzibą w Nowej Wsi pod adresem ul. Leśna 2A, 07-416 Olszewo-Borki, dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania.

Gmina jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁴ oraz Statut Gminy Olszewo-Borki⁵, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁶ zapewnia Urząd.

Uchwałą Nr LII/320/22 Rady Gminy Olszewo-Borki (dalej Rada Gminy) z dnia 26 października 2022 r. w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Wsi i nadania Statutu, z dniem 26 października 2022 r. został utworzony Środowiskowy Dom Samopomocy (dalej ŚDS/Dom), dzienny ośrodek wsparcia typu A dla osób przewlekle psychicznie chorych, typu B dla osób z niepełnosprawnością intelektualną i typu D dla osób ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi, z siedzibą w Nowej Wsi ul. Leśna 2A, 07-416 Olszewo-Borki.

Zgodnie z treścią § 1 ww. uchwały, ŚDS typu „A, B, D” jest jednostką organizacyjną działającą w formie jednostki budżetowej m.in. na podstawie ustawy o pomocy społecznej⁷ oraz ustawie o ochronie zdrowia psychicznego⁸.

Szczegółowe zasady funkcjonowania i organizacji ŚDS określa Regulamin Organizacyjny ŚDS (dalej Regulamin ŚDS) opracowany przez Kierownika ŚDS, uzgodniony z Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) i podpisany przez Wójta Gminy⁹.

⁴ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40).

⁵ Uchwała Nr XXXI/183/13 Rady Gminy w Olszewie-Borkach z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie Statutu Gminy Olszewo-Borki ze zm.

⁶ Zarządzenie Nr 85/16 Wójta Gminy Olszewo-Borki z 30 grudnia 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy w Olszewie-Borkach (dalej Regulamin UG), zmienione zarządzeniem Wójta Gminy Olszewo-Borki Nr 62/2022 z dnia 1 września 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy w Olszewie-Borkach.

⁷ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

⁸ Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2123).

⁹ Regulamin ŚDS został wprowadzony Zarządzeniem Nr 14/2023 Wójta Gminy Olszewo-Borki z dnia 27 lutego 2023 r., uzgodniony z Wojewodą na podstawie pisma Nr WPS-I.9421.6.25.2023.JB z 21 lutego 2023 r. (dalej pismo WPS).

Zgodnie z § 21 i § 26 Regulaminu ŚDS, wniosek o skierowanie do Domu składa się do ośrodka pomocy społecznej właściwego ze względu na miejsce zamieszkania osoby ubiegającej się o skierowanie, a uczestnicy przyjmowani są na podstawie decyzji administracyjnych Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olszewie-Borkach (dalej GOPS), upoważnionego przez Radę Gminy do wydawania decyzji¹⁰ (dalej decyzje Kierownika GOPS). Zasady funkcjonowania Domu określają również Plan pracy oraz Program działalności Domu na 2023 r., przedstawione do akceptacji Wojewodzie i uznane za uzgodnione na podstawie pisma WPS oraz wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy¹¹, jako jednostki prowadzącej, zgodnie z § 4 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie środowiskowych domów samopomocy*¹².

Jak wynika z Programu działalności ŚDS na 2023 r., Dom jest placówką pobytu dziennego, której celem jest osiągnięcie przez osoby psychicznie chore i niepełnosprawne intelektualnie, umiejętności jak najbardziej samodzielnego pełnienia ról życiowych i społecznych.

Z Programu działalności oraz Planu pracy wynika, że w ramach bieżącej pracy terapeutycznej w 2023 r. będą realizowane działania wynikające z rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

Zasady polityki rachunkowości dla Gminy wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Olszewo-Borki w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości¹³, natomiast zasady rachunkowości ŚDS zostały wprowadzone zarządzeniem Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Wsi w sprawie wprowadzenia zasad Polityki rachunkowości w Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowej Wsi¹⁴.

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁵.

[Akta kontroli Tom I str.: 42-128, 147-265, Tom II str.: 435]

¹⁰ Uchwała Nr XXVII/150/94 Rady Gminy w Olszewie-Borkach z dnia 27 kwietnia 1994 r. w sprawie udzielenia upoważnienia Kierownikowi GOPS do wydawania decyzji administracyjnych.

¹¹ Zarządzenie Nr 15/2023 Wójta Gminy Olszewo-Borki z dnia 28 lutego 2023 r. w sprawie zatwierdzenia programu działalności oraz rocznego planu pracy na rok 2023 Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Wsi z siedzibą przy ul. Leśnej 2a w Nowej Wsi, 07-416 Olszewo-Borki.

¹² Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 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.

¹³ Zarządzeniem Nr 93/15 Wójta Gminy Olszewo-Borki z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości.

¹⁴ Zarządzenie nr 100/2022 Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Wsi z 31 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad Polityki rachunkowości w Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowej Wsi.

¹⁵ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120) – dalej ustawa o rachunkowości.

II. W zakresie finansowania zadania.

Plan dotacji w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej (dalej rozdział 85203)¹⁶, wynikający z Decyzji Wojewody, na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł **856 966,00 zł**¹⁷. W ramach przyznanych w 2022 r. środków uwzględniono kwotę **2 910,00 zł** na realizację Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”¹⁸.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji w 2022 r. przyznanego przez Wojewodę do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dotacja ujęta została w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli Tom I str.: 325-369, 372-375, 394- 399, Tom II str.: 396]

W 2022 r. środki finansowe na realizację zadania w ramach rozdz. 85203 Gmina otrzymała na podstawie zawartej z Wojewodą:

- **Umowy nr 10/ŚDS/2022 z 14 czerwca 2022 r.** (dalej Umowa) w sprawie dotacji na uruchomienie i prowadzenie środowiskowego domu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi, zmienionej aneksem nr 1 z 10 listopada 2022 r. oraz aneksem nr 2 z 30 grudnia 2022 r.

Gmina, zgodnie z treścią § 1 Umowy, zobowiązała się do realizacji zadania polegającego na utworzeniu, uruchomieniu i prowadzeniu środowiskowego domu samopomocy typu ABD dla 25 osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym 5 miejsc dla osób ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi w rozumieniu art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej.

Ponadto Gmina zobowiązała się również do:

- wykorzystania przekazanych środków finansowych **do 31 grudnia 2022 r.** zgodnie z celem, na jaki je uzyskała i na warunkach określonych Umową, a także Programem inwestycji, będącym załącznikiem nr 1 do niniejszej Umowy i Wykazem oraz szacunkowym kosztem wyposażenia, będącym załącznikiem nr 2 do Umowy,
- sporządzenia na odwrocie każdej faktury (rachunku) trwałego opisu zawierającego m.in. informację, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta,

¹⁶ Rozdział 85203 § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.*

¹⁷ Zmiany w planie finansowym w 2022 r. obrazuje tabela pn. *Plan finansowy na 2022 r. dot. rozdziału 85203 Ośrodki wsparcia*, która stanowi akta kontroli.

¹⁸ 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 ze zm.) – dalej Program „Za życiem”.

- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków realizowanych ze środków dotacji, w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- sporządzenia oraz złożenia w terminie do 31 stycznia 2023 r. sprawozdania z realizacji zadania.

Wojewoda zobowiązał się natomiast do przekazania Gminie na realizację ww. zadania, dotacji w wysokości **856 966,00 zł**, w tym:

- 805 556,00 zł – jako środki inwestycyjne na adaptację części budynku przeznaczonego na środowiskowy dom samopomocy, w tym zakup wyposażenia,
- 48 500,00 zł – na działalność bieżącą w 2022 r. z przeznaczeniem na uruchomienie 25 miejsc,
- 2 910,00 zł – na zwiększenie w 2022 r. dotacji na bieżącą działalność w związku z uruchomieniem 5 miejsc dla osób z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub spektrum autyzmu na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej.

[Akta kontroli Tom I str.: 285-324]

Środki finansowe dotacji przekazane przez MUW w łącznej kwocie **856 966,00 zł**¹⁹, wpłynęły na rachunek bankowy Gminy²⁰, w tym:

- **805 566,00 zł** – na realizację inwestycji adaptacji części budynku szkoły przeznaczonego na ŚDS oraz wyposażenie (wyciąg bankowy nr 1 z 12 lipca 2022 r.),
- **51 410,00 zł** – na bieżące funkcjonowanie ŚDS (wyciąg bankowy nr 7 z 12 grudnia 2022 r.), z czego:
 - ✓ **48 500,00 zł** na bieżącą działalność w 2022 r. na każdego uczestnika,
 - ✓ **2 910,00 zł** na zwiększenie w 2022 r. dotacji na każdego uczestnika z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub spektrum autyzmu.

Gmina przekazała do ŚDS na konto pomocnicze pn. „Środowiskowy Dom Samopomocy w msc. Nowa Wieś” – wydatki (dalej konto pomocnicze ŚDS – wydatki)²¹, środki dotacji na funkcjonowanie Domu w wysokości **27 890,34 zł**, w tym:

¹⁹ Szczegółowe zestawienie pn. *Wpływ i przekazanie dotacji przez Gminę Olszewo-Borki do ŚDS w Nowej Wsi w 2022 r* stanowi akta kontroli.

²⁰ Dotacja w kwocie 856 966,00 zł wpłynęła na wydzielony rachunek bankowy Gminy prowadzony w Banku Spółdzielczym w Brodnicy (dalej Bank) o nr 48 9484 0007 2123 1700 0361 0049, wskazany w Aneksie Nr 18 z dnia 14 czerwca 2022 r. do umowy Nr 12/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. na obsługę bankową budżetu Gminy Olszewo-Borki z późn.zm., zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Ostrołęce (dalej umowa z bankiem).

²¹ Na wniosek Gminy w sprawie założenia rachunków pomocniczych zgodnie z Aneksem Nr 23 do umowy z bankiem, zostały utworzone n.w. rachunki pomocnicze:

- xxx „Środowiskowy Dom Samopomocy w msc. Nowa Wieś” – dochody,
- xxx „Środowiskowy Dom Samopomocy w msc. Nowa Wieś” – wydatki.

- 29 grudnia 2022 r. kwotę 19 147,91 zł (wyciąg bankowy nr 10),
 - 30 grudnia 2022 r. kwotę 8 742,43 zł (wyciąg bankowy nr 11),
- które w tych samych dniach wpłynęły na konto pomocnicze ŚDS – wydatki – (WB-W/001/2022 z 29 grudnia 2022 r. i WB-W/002/2022 z 30 grudnia 2022 r.).

Kwota **23 519,66 zł** pozostała na rachunku dotacyjnym Gminy, z którego dokonano w dniu 30 grudnia 2022 r. zwrotu środków dotacji (wyciąg bankowy nr 11).

Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w wyodrębnionej ewidencji księgowej Gminy prowadzonej dla realizacji zadania. Zapisy w ewidencji księgowej Gminy dotyczące wpływu²² i przekazywania środków²³ oraz w ewidencji księgowej ŚDS dotyczące otrzymanej dotacji²⁴, porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. Potwierdzono, że dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych zarówno wpływu dotacji jak i przekazania środków, zgodnie z polityką rachunkowości jednostek.

[Akta kontroli Tom I str.: 129-146, 397-412, 423-426, Tom II str.: 23-43, 398]

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

Wydatki ze środków dotacji na realizację zadania w 2022 r., zgodnie z przedłożoną ewidencją księgową prowadzoną w Gminie, Urzędzie oraz ŚDS w rozdziale **85203**, zostały poniesione w łącznej kwocie **833 446,34 zł**²⁵, z czego na dzień 31 grudnia 2022 r.:

1. Według ewidencji księgowej Urzędu wydatkowano ze środków dotacji kwotę **805 556,00 zł** (100 % otrzymanych środków) w § **6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych** na adaptację części budynku przeznaczanego na środowiskowy dom samopomocy oraz wyposażenie, którą stanowiły wydatki:

²² Wpływ dotacji z MUW do Gminy na wyodrębniony rachunek nr 48 9484 0007 2123 1700 0361 0049 zaewidencjonowano jn.:

- strona Wn konta 133 *Rachunek budżetu* z oznaczeniem analitycznym 037/1, strona Ma konta 901 *Dochody budżetu*,

W jednostce (Urząd Gminy) środki wpłynęły na rachunek pomocniczy Nr 19 8922 0009 0000 0361 2000 0480 i zostały zaewidencjonowane:

- strona Wn konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* z oznaczeniem analitycznym 02/03, strona Ma konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych* z oznaczeniem analitycznym 01.

²³ Przekazanie środków dotacji przez Gminę do ŚDS zaewidencjonowano jn.:

- strona Wn konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konta 133 *Rachunek budżetu*.

²⁴ ŚDS zaewidencjonował wpływ środków dotacji z Gminy w ewidencji księgowej jn.:

- strona Wn konta 130/01/02 *Rachunek bieżący jednostki*, strona Ma konta 223-1 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

²⁵ Kwota wydatków poniesionych w 2022 r. nie uwzględnia zwrotu dotacji dokonanego w dniu 5 stycznia 2023 r. w wysokości 148,34 zł w związku z przekroczeniem limitu średniej miesięcznej kwoty dotacji na 1 uczestnika z niepełnosprawnością sprzężoną tj. kwoty 582,00 zł – wyjaśnienie Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy – pismo Nr RBF.305.1.2.2023 z 1 marca 2023 r.

- 27 060,00 zł²⁶ zgodnie z umową Nr 34/2022 z 23 czerwca 2022 r. zawartą z xxx, aneksowaną w dniu 31 lipca 2022 r.,
- 497 904,00 zł²⁷ zgodnie z umową Nr RIGKiD.271.31.2022 z 10 listopada 2022 r. zawartą z firmą xxx,
- 52 350,00 zł²⁸, zgodnie z umową Nr RIGKiD.271.33/1.2022 z 15 grudnia 2022 r. zawartą z firmą xxx z siedzibą xxx,
- 38 379,00 zł²⁹, zgodnie z umową Nr RIGKiD.271.33/2.2022 z 15 grudnia 2022 r. zawartą z firmą xxx z siedzibą,
- 137 584,14 zł³⁰, zgodnie z umową Nr RIGKiD.271.33/3.2022 z 16 grudnia 2022 r. zawartą z firmą xxx siedzibą xxx,
- 52 278,86 zł³¹ zgodnie z umową Nr RIGKiD.271.33/4.2022 z 15 grudnia 2022 r. zawartą z xxx z siedzibą przy xxx.

Zgodnie z opisem na fakturach oraz wyjaśnieniem Wójta Gminy przy aprobachie Kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Drogownictwa z dnia 28 lutego 2023 r., realizację inwestycji w zakresie wykonania robót budowlanych, dokumentacji na przebudowę budynku oraz wyposażenia, Gmina powierzyła firmom wyłonionym

²⁶ Faktura VAT Nr FA/210/2022 z 24 listopada 2022 r. na kwotę 27 060,00 zł brutto za wykonanie dokumentacji na przebudowę ze zmianą przeznaczenia części pomieszczeń w budynku dawnego Gimnazjum w Nowej Wsi, zapłacona w całości ze środków dotacji 28 grudnia 2022 r., wyciąg bankowy nr 218/2022 z 28 grudnia 2022 r. (termin płatności wynikający z faktury – 24 grudnia 2022 r., termin płatności wynikający z § 6 pkt 5 umowy z kontrahentem – 30 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT tj. 30 grudnia 2022 r.

²⁷ Faktura VAT Nr 36/2022 z 15 grudnia 2022 r. na kwotę 497 904,00 zł brutto za wykonanie robót budowlanych (w tym elektrycznych i sanitarnych), zapłacona w terminie w całości ze środków dotacji 20 grudnia 2022 r., wyciąg bankowy nr 213/2022 z 20 grudnia 2022 r.

²⁸ Faktura VAT Nr FV 11/12/2022 z 19 grudnia 2022 r. na kwotę 52 350,00 zł brutto za wyposażenie w sprzęt elektroniczny, w tym informatyczny i oprogramowanie, zapłacona w terminie w całości ze środków dotacji 29 grudnia 2022 r., wyciąg bankowy nr 219/2022 z 29 grudnia 2022 r.

²⁹ Faktura VAT Nr FV 12/12/2022 z 19 grudnia 2022 r. na kwotę 38 379,00 zł brutto za wyposażenie w sprzęt RTV i AGD, zapłacona w terminie w całości ze środków dotacji 29 grudnia 2022 r., wyciąg bankowy nr 219/2022 z 29 grudnia 2022 r.

³⁰ Faktura VAT Nr FV 687/2022 z 27 grudnia 2022 r. na kwotę 148 358,94 zł brutto za zakup mebli do ŚDS, zapłacona w terminie tj. 29 grudnia 2022 r., w tym ze środków dotacji w kwocie 137 584,14 zł, ze środków własnych 10 774,80 zł, wyciąg bankowy nr 219/2022 z 29 grudnia 2022 r.³¹

Faktura VAT Nr 58/MAG/12/2022 z 29 grudnia 2022 r. na kwotę 76 439,00 zł brutto za zakup wyposażenia do pokoju rehabilitacji w ŚDS, zapłacona w terminie tj. 29 grudnia 2022 r., w tym ze środków dotacji w kwocie 52 278,86 zł, ze środków własnych 24 160,14 zł, wyciąg bankowy nr 219/2022 z 29 grudnia 2022 r.

³¹

Faktura VAT Nr 58/MAG/12/2022 z 29 grudnia 2022 r. na kwotę 76 439,00 zł brutto za zakup wyposażenia do pokoju rehabilitacji w ŚDS, zapłacona w terminie tj. 29 grudnia 2022 r., w tym ze środków dotacji w kwocie 52 278,86 zł, ze środków własnych 24 160,14 zł, wyciąg bankowy nr 219/2022 z 29 grudnia 2022 r.

w drodze postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej ustawa PZP)³².

Przedmiot ww. umów został zrealizowany, wykonanie robót budowlanych potwierdzono protokołem odbioru końcowego robót z 12 grudnia 2022 r., a Starosta Ostrołęcki w dniu 17 października 2022 r. na skutek wniesionego przez Gminę zgłoszenia dotyczącego zmiany sposobu użytkowania części istniejącego budynku Gimnazjum, wydał zaświadczenie Nr BOŚiR.6743.557.2022 o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu w przedmiocie zmiany sposobu użytkowania części obiektu. Dostawę wyposażenia potwierdzono protokołami przekazania/odbioru sprzętu oraz protokołem zdawczo-odbiorczym.

Wydatki zrealizowano zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym inwestycji, ujętym w załączniku Nr 1 do Umowy i wykazem oraz szacunkowym kosztem zakupu wyposażenia, stanowiącym załącznik nr 2 do Umowy – treść załączników w brzmieniu obowiązującym zgodnie z Anekssem Nr 2 do Umowy z 30 grudnia 2022 r.

[Akta kontroli Tom I str.: 316-324, 407-415, Tom II str.: 1-134, 400]

2. Zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdaniem Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2022 r. (dalej RB-50 o dotacjach/wydatkach), pozostałe wydatki z dotacji w kwocie **27 890,34 zł** (53,96% otrzymanych środków) dokonane zostały w ŚDS, z czego:

- na realizację zadań bieżących w 2022 r. – **27 160,00 zł**,
- na realizację Programu „Za życiem” – **730,34 zł**.

[Akta kontroli Tom I str.: 416-417, Tom II str.: 326-330]

Według ewidencji księgowej prowadzonej w ŚDS ww. wydatki z dotacji poniesiono w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

- § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – **3 591,43 zł**³³,
- § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe – **4 454,53 zł**³⁴,

³² Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz.1710).

³³ Wynagrodzenie wypłacono na podstawie sporządzonych i zatwierdzonych przez kierownika ŚDS list płac Nr 328 i Nr 329 za miesiąc grudzień 2022 r. oraz zgodnie z umowami o pracę kierownika ŚDS zatrudnionego na ½ etatu, pracownika administracyjnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, 2 terapeutów zajęciowych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy – dokumenty stanowią akta kontroli. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy z 1 marca 2023 r. ze środków dotacji w 2022 r. sfinansowano wynagrodzenia w kwocie netto, natomiast pochodne od wynagrodzeń tj. składki ZUS, Fundusz Pracy oraz podatek dochodowy, opłacono ze środków własnych w styczniu 2023 r. (wyciąg bankowy Nr 1 z dnia 4 stycznia 2023 r. oraz wyciąg bankowy Nr 2 z dnia 17 stycznia 2023 r.).

³⁴ Wynagrodzenia wypłacono na podstawie sporządzonych przez zleceniobiorców rachunków oraz zatwierdzonej przez kierownika ŚDS listy płac Nr 330 z 29 grudnia 2022 r. za miesiąc grudzień 2022 r., zgodnie z 5 umowami zlecenia z dnia 23 grudnia 2022 r. Potwierdzenie wykonania zleceń stanowią ewidencja

- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 13 973,53 zł³⁵,
- § 4220 Zakup środków żywności – 244,55 zł³⁶,
- § 4280 Zakup usług zdrowotnych – 450,00 zł³⁷,
- § 4300 Zakup usług pozostałych – 4 686,30 zł³⁸,
- § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – 490,00 zł³⁹.

Wydatki zostały zrealizowane w dniu 30 grudnia 2022 r. (wyciąg bankowy Nr WB-W/002/2022) z zachowaniem terminów płatności, na podstawie złożonych przez Gminę jako nabywcę, a ŚDS jako odbiorcę, zleceń wykonania usług bądź zamówienia towarów.

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w dniu 30 grudnia 2022 r. w łącznej kwocie **23 519,66 zł**⁴⁰ (21 340,00 zł z tytułu działalności bieżącej, 2 179,66 zł z tytułu realizacji Programu „Za życiem”). Ponadto Gmina w dniu 5 stycznia 2023 r. zwróciła kwotę **148,34 zł**⁴¹ z tytułu realizacji Programu „Za życiem” z uwagi na wydatkowanie większej kwoty dotacji na 1 uczestnika z niepełnosprawnością sprzężoną, niż wynikająca ze zwiększenia określonego w art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej w związku z Programem „Za życiem”.

Gmina dokonała zwrotu odsetek bankowych od dotacji na zadanie inwestycyjne za okres od miesiąca lipca do listopada 2022 r. w wysokości **19 890,61 zł**⁴², a za miesiąc grudzień

przepracowanych godzin oraz oświadczenia zleceniobiorców, zatwierdzone przez kierownika jednostki. Wynagrodzenie wypłacono przelewem bankowym na rachunki wskazane przez zleceniobiorców.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy z 1 marca 2023 r. ze środków dotacji w 2022 r. sfinansowano wynagrodzenia w kwocie netto, natomiast pochodne od wynagrodzeń tj. składki ZUS, Fundusz Pracy oraz podatek dochodowy, opłacono ze środków własnych w styczniu 2023 r. (wyciąg bankowy Nr 1 z dnia 4 stycznia 2023 r. oraz wyciąg bankowy Nr 2 z dnia 17 stycznia 2023 r.).

Kwota wynagrodzenia wynikająca z naliczenia na ww. liście płac – 4 454,52 zł (kwota netto do wypłaty), natomiast wypłacone wynagrodzenie netto – 4 454,53 zł. Do uchybienia w tym zakresie odniosła się Skarbnik Gminy w wyjaśnieniu z 1 marca 2023 r., w którym wskazała różnicę 1 gr pomiędzy kwotą naliczonego a wypłaconego wynagrodzenia jako pomyłkę przy wypłacie wynagrodzenia.

Łączna kwota wydatków płacowych poniesiona ze środków własnych stanowi kwotę 3 294,11 zł.

³⁵ Wydatki dotyczyły zakupu m.in. materiałów na warsztaty terapeutyczne, materiałów biurowych, artykułów higienicznych, środków i wyposażenia do zachowania czystości, szafki na klucze, przedłużaczy i rozgałęźnika. Zgodnie z opisem na fakturach, ww. zakupy dokonane zostały na potrzeby ŚDS.

Udział środków własnych w wydatkach w § 4210 stanowił kwotę 2 210,17 zł.

³⁶ Wydatki dotyczyły zakupu artykułów spożywczych niezbędnych do przeprowadzenia pierwszych zajęć integracyjnych w ŚDS.

³⁷ Wydatki dotyczyły refundacji 3 pracownikom zakupu usługi badań profilaktycznych celem podjęcia pracy na stanowisku pracy.

³⁸ Wydatek dotyczył usługi czyszczenia i konserwacji wykładziny PCV w budynku ŚDS.

³⁹ Wydatki dotyczyły szkoleń BHP: wstępnych dla 4 pracowników ŚDS oraz okresowego dla osoby kierującej pracownikami – kierownika ŚDS, przeprowadzonych w 2022 roku.

⁴⁰ wyciąg bankowy nr 11 z 30 grudnia 2022 r.

⁴¹ wyciąg bankowy nr 3 z 5 stycznia 2023 r.

⁴² wyciąg bankowy nr 10 z 29 grudnia 2022 r.

2022 r. kwotę odsetek **3 356,88 zł**⁴³ (3 275,44 zł od dotacji na zadanie inwestycyjne oraz 81,44 zł od dotacji na działalność bieżącą – w tym 8,01 zł z tytułu realizacji Programu „Za życiem”) na rachunki bankowe MUW wskazane w § 2 ust. 13 i 14 Umowy, z zachowaniem terminów określonych w § 2 ust. 10 pkt 1 i 2 Umowy.

[Akta kontroli Tom I str.: 326-330, 402-406, 416-422, Tom II str.: 135-249]

Ewidencja księgową wydatków ŚDS nie umożliwia identyfikacji wydatków w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy Nr RBF.305.1.2.2023 z dnia 1 marca 2023 r. (dalej wyjaśnienie Nr RBF.305.1.2.2023) „(...) kwota wydatku na podstawie art. 51 c, ust. 5 „Za życiem” ustawy o pomocy społecznej w wysokości 582 zł została wydatkowana na zakup usługi czyszczenia i konserwacji podłóg w Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowej Wsi.

Zakup wynika z faktury nr 26/2022 z dnia 23.12.2022 r.(...)”.

Zwiększona dotacja na 1 uczestnika w kwocie 582,00 zł nie była przeznaczona na zabezpieczenie zwiększonych potrzeb opiekuńczych uczestnika ze spektrum autyzmu i niepełnosprawnością sprzężoną, zakup dodatkowych usług lub zatrudnienie dodatkowych pracowników albo zakup wyposażenia lub sprzętu niezbędnego do pracy z takim uczestnikiem, co jest niezgodne z wytycznymi Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, pismo znak: DPS.V.073.46.2017.JŁ z 8 sierpnia 2018 r. (dalej wytyczne MRPiPS).

[Akta kontroli Tom I str.: 420-431, Tom II str.: 135-249, 401, 403]

Ewidencja księgową wydatków Gminy oraz ŚDS w ramach realizowanego zadania, prowadzona była w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 2 Umowy, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości, z wyjątkiem wydatku w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej, którego nie można zidentyfikować w ewidencji księgowej jako wydatek realizowany w ramach Programu „Za życiem”.

Wykonany remont budynku po wygaszonym Gimnazjum w Nowej Wsi na potrzeby ŚDS oraz zakupione wyposażenie o wartości ogółem 330 140,21 zł (w tym: 280 592,00 zł z dotacji, 49 548,21 zł ze środków własnych Gminy), a także modernizacja ww. budynku na potrzeby ŚDS o wartości 524 964,00 zł, zwiększyły wartość majątku Gminy,

⁴³ wyciąg bankowy nr 12 z 31 grudnia 2022 r.

co zaewidencjonowano na koncie 011 Wn konta 011/01 *Środki trwałe*, strona Ma konta 080-19 *Środki trwałe w budowie (inwestycje)*.

Urząd Gminy składniki wymienione w charakterystyce dowodu OT Lp. 4605 wartość 330 140,21 zł zgodnie z dowodem PT Przekazanie przyjęcie środka trwałego z dnia 30 grudnia 2022 r., przekazał na stan ŚDS, co ze strony przekazującego potwierdziła Wójt Gminy, a ze strony przyjmującego – Kierownik ŚDS.

Dokonano porównania składników wyposażenia wykazanych w księdze inwentarzowej ŚDS o wartości 314 881,64 zł z wyposażeniem ujętym w księgach rachunkowych o wartości 330 140,21 zł i ustalono że wartość składników nie ujętych w księdze inwentarzowej stanowi 15 258,57 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójt Gminy i Skarbnik Gminy z dnia 1 marca 2023 r., różnica „(...) wynika z nie ujmowania w księdze inwentarzowej pozycji, których wartość jest niższa niż 200,00 zł. Działanie to jest konsekwencją zapisu polityki rachunkowości (...)”.

W dniu 24 lutego 2023 r. Wójt Gminy złożył oświadczenie, w którym potwierdził, że nie dokonywał lokat wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli Tom I str.: 376-393, Tom II str.: 407-408, 448]

Kontroli poddano 100 % dowodów księgowych będących podstawą dokonanych ze środków dotacji wydatków w 2022 r. i stwierdzono, iż dowody⁴⁴:

1. spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
2. zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁴⁵,
3. zawierały adnotacje dotyczące:
 - ✓ opisu dowodu księgowego zgodnie z treścią zapisu § 3 ust. 4 Umowy, z wyjątkiem rachunków wystawionych przez zleceniobiorców a także list płac, na których nie wskazano źródła finansowania wydatku,
 - ✓ stosowania przepisów ustawy PZP do zamówień na usługi i roboty, opłacane ze środków dotacji,
4. sprawdzone były pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego księgowego,

⁴⁴ Wszystkie dowody księgowe stanowią akta kontroli.

⁴⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513).

5. sprawdzone były pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki, opłacone były w wysokościach i terminach wynikających z tych dowodów, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
6. potwierdzają poniesienie wydatków zgodnie z celem na jaki zostały przyznane, z wyjątkiem wydatku w kwocie 582,00 zł, zakwalifikowanego jako poniesiony w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej, podczas gdy zgodnie z wyjaśnieniem Nr RBF.305.1.2.2023 został on poniesiony na zakup usługi czyszczenia i konserwacji podłóg w ŚDS,
7. były zgodne z wydatkami, z wyjątkiem wydatku w kwocie 4 454,53 zł zamiast 4 454,52 zł, wynikającej z listy płac nr 330, dotyczącej wypłaty za miesiąc grudzień 2022 r. na podstawie umów zlecenia oraz przedłożonych przez zleceniobiorców rachunków,
8. zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych.

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania.

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Gminę za 2022 r. sprawdzono poprzez porównanie danych dotyczących rozdziału 85203, zawartych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i stwierdzono, że:
 - dane wykazane przez Gminę w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach oraz wynikające ze złożonych korekt Nr 1 oraz Nr 2 oraz dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, były zgodne z przedstawioną ewidencją księgową Gminy,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny, zostały podpisane elektronicznie w systemie Bestia przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań do MUW i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁶.
2. Na podstawie § 25 ust. 1 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy, kierownicy środowiskowych domów samopomocy zostali zobowiązani do opracowywania rocznych sprawozdań z działalności ośrodka wsparcia.

⁴⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 144).

Kierownik ŚDS sporządził 14 lutego 2023 r. sprawozdanie z działalności za rok 2022, a pracownik ŚDS podpisał podpisem zaufanym i przesłał do Wydziału Polityki Społecznej MUW w dniu 15 lutego 2023 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w § 25 ust. 3 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy. Ponadto dokument został przesłany do MUW za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 15 lutego 2023 r. w wersji papierowej.

Wykazane w części finansowej ww. sprawozdania kwoty wydatków inwestycyjnych poniesionych z budżetu Wojewody były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Akta kontroli Tom II str.: 312-337]

Weryfikacja liczby osób korzystających w 2022 r. z usług ŚDS.

Uczestnicy ŚDS byli kierowani w 2022 r. do ośrodka wsparcia na podstawie decyzji wydanych przez Kierownika GOPS.

Działalność ŚDS rozpoczęła się z dniem 28 grudnia 2022 r.⁴⁷.

Miesięczne sprawozdanie o liczbie uczestników korzystających z usług ośrodka wsparcia za grudzień 2022 r., zostało podpisane przez Wójta Gminy i przekazane pismem z dnia 28 grudnia 2022 r. do MUW za pośrednictwem ePUAP.

Liczba osób wykazana w ww. sprawozdaniu według stanu na 28 grudnia 2022 r. tj. 15 osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym 3 ze spektrum autyzmu, nie była zgodna z liczbą uczestników posiadających aktualne decyzje administracyjne, kierujące do ŚDS w 2022 r. tj. 14 uczestników, w tym 1 z niepełnosprawnością sprzężoną – zestawienie dot. decyzji kierujących uczestników do ŚDS⁴⁸ stanowi akta kontroli. Zgodnie z okazanymi kontrolującym decyzjami, jedna z decyzji wydanych w 2022 r., kierujących uczestników do ŚDS, dotyczyła pobytu począwszy od miesiąca stycznia 2023 r.

Zgodnie z § 3 Statutu ŚDS oraz § 18 i § 26 Regulaminu ŚDS, a także sprawozdaniem z działalności ŚDS za 2022 r., ośrodek jest placówką dziennego pobytu przeznaczoną dla 25 osób, natomiast z form wsparcia w ŚDS zgodnie z listami obecności uczestników, faktycznie skorzystało w 2022 r. w dniach od 29-30 grudnia 2022 r. przeciętnie 6-7 uczestników.

[Akta kontroli Tom I str.: 370-371, Tom II str.: 250-311, 338-339, 397, 399, 435]

⁴⁷ Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika ŚDS z 26 lutego 2023 r., pierwsze spotkanie organizacyjne, integrujące uczestników w ŚDS – bez zajęć terapeutycznych, odbyło się 28 grudnia 2022 r.

⁴⁸ Zestawienie pn. *Liczba uczestników posiadających aktualne decyzje administracyjne kierujące do ŚDS w poszczególnych miesiącach 2022 roku.*

3. W ŚDS prowadzona była dokumentacja zbiorcza i indywidualna uczestników korzystających z usług ośrodka wsparcia zgodnie z dyspozycją § 24 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

Zgodnie z art. 51 c 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 uczestnika⁴⁹.

W 2022 r. w miesiącu grudniu ŚDS otrzymał zwiększoną dotację na 1 uczestnika z niepełnosprawnością sprzężoną w wysokości 582,00 zł.⁵⁰

Na podstawie przedłożonej dokumentacji indywidualnej oraz sprawozdania *ŚDS wykorzystanie dotacji Za życiem za 2022 rok* ustalono, że ŚDS prawidłowo zakwalifikował uczestnika do podwyższonej dotacji, stosując w tym zakresie wytyczne Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 10 sierpnia 2017 r. znak WPS-I.946.66.2017.MS tj. osobę z niepełnosprawnością sprzężoną, posiadającą orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności wraz ze wskazaniem konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji oraz wpisanymi dwoma lub trzema symbolami przyczyny niepełnosprawności.

W toku kontroli dokonano weryfikacji danych wykazanych w sprawozdaniu *ŚDS wykorzystanie dotacji Za życiem za 2022 rok* z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz z dowodów źródłowych i ustalono, że na ich podstawie nie można ustalić rodzaju i kwoty wydatku wykazanego w sprawozdaniu w kolumnie *Inne wydatki*, finansowanego w ramach realizacji Programu „Za życiem”.

Sprawozdanie zostało sporządzone i przekazane w terminie⁵¹.

[Akta kontroli Tom II str.: 262-297, 340-355]

4. Na podstawie ewidencji księgowej Gminy oraz sprawozdania Rb-50 o wydatkach, zweryfikowano prawidłowość i rzetelność *Sprawozdania z wykonania wydatków poniesionych w 2022 r. w dziale 852 Pomoc społeczna Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia*.

⁴⁹ Rozporządzenie nr 46 Wojewody Mazowieckiego z 17 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jednego uczestnika w ośrodku wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi w województwie mazowieckim na 2022 r. (Dz. U. Woj. Maz. z 2021 r., poz. 12123). Średnia miesięczna wojewódzka kwota dotacji na 2022 r. została ustalona w wysokości 1 940,00 zł., natomiast podwyższona kwota dotacji na jednego uczestnika wynosiła 582,00 zł.

⁵⁰ Kwota 2 328,00 zł pozostała na rachunku dotacji prowadzonym dla Gminy i została zwrócona do MUW.

⁵¹ Sprawozdanie *ŚDS wykorzystanie dotacji Za życiem za 2022 rok* zostało sporządzone i doręczone do MUW 27 lutego 2023 r.

Stwierdzono zgodność w zakresie danych dotyczących planu dotacji na 2022 r. i realizacji wydatków zarówno inwestycyjnych jak też na działalność bieżącą. W sprawozdaniu ujęto kwoty dotyczące realizacji wydatków na podstawie Umowy jak również z uwzględnieniem środków otrzymanych od Wojewody na działalność bieżącą ŚDS.

Sprawozdanie zostało przekazane przez GOPS⁵² 20 stycznia 2023 r., przy czym ostateczna wersja sprawozdania po jego korektach (24 stycznia 2023 r., 25 stycznia 2023 r. i 15 lutego 2023 r.), została zatwierdzona w Centralnej Aplikacji Statystycznej w dniu 21 lutego 2023 r.

5. Gmina, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 5 Umowy, sporządziła i terminowo złożyła do MUW sprawozdanie z realizacji zadania 31 stycznia 2023 r. wraz z *Rozliczeniem inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w 2022 r.*, zgodnie z § 16 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa⁵³.

Sprawozdanie zostało skorygowane 13 lutego 2023 r.

Pismem z dnia 13 marca 2023 r. Nr WPS I.946.4.39.2022 Wójt Gminy Olszewo-Borki został poinformowany przez Wydział Polityki Społecznej MUW o zatwierdzeniu sprawozdania z realizacji zadania.

Wykazane w ww. sprawozdaniu kwoty wydatków sfinansowanych z dotacji, wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej dla zadania.

[Akta kontroli Tom II str.: 356-391, 411-412]

V. W zakresie nadzoru nad realizacją zadania oraz obowiązków informacyjnych.

Ogłędziny ŚDS udokumentowane protokołem z 23 lutego 2023 r., potwierdziły uruchomienie i prowadzenie Ośrodka, wykorzystanie pomieszczeń jednostki do jej działalności statutowej oraz obecność 8 uczestników oraz 6 pracowników w czasie dokonywanych czynności.

Gmina podejmowała działania informacyjne⁵⁴, dotyczące realizowanego z dotacji zadania, poprzez umieszczenie na frontowej ścianie budynku ŚDS tablicy informacyjnej oraz publikacji informacji o uzyskanym dofinansowaniu na stronie internetowej www.olszewo-borki.pl.

⁵² Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Olszewo-Borki z 9 marca 2023 r. Nr RBF.305.1.4.2023, GOPS sporządził łączne sprawozdania w aplikacji CAS w zakresie Pomocy społecznej, w tym dotyczące rozdziału 85203 – ŚDS na podstawie danych otrzymanych z Urzędu Gminy.

⁵³ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (t.j. Dz.U. 2010 Nr 238 poz. 1579).

⁵⁴ Rozporządzenie Rady Ministrów z 7 maja 2021 r w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r., poz.953 ze zm.).

VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli.

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, stwierdzono w zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji oraz ich ewidencji:

- nieprawidłowość polegającą na wykorzystaniu środków finansowych w kwocie 582,00 zł, które Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy wskazały jako zrealizowane w ramach Programu „Za życiem”, niezgodnie z przeznaczeniem na jakie je uzyskano, czym naruszono art. 51 c ustawy o pomocy społecznej oraz wytyczne MRPiPS,

oraz uchybienia polegające na:

- wydatkowaniu w § 4170 klasyfikacji budżetowej kwoty 4 454,53 zł zamiast kwoty 4 454,52 zł, wynikającej z listy płac nr 330, dotyczącej wypłaty za miesiąc grudzień 2022 r. na podstawie umów zlecenia oraz przedłożonych przez zleceniobiorców rachunków,
- braku możliwości identyfikacji wydatków poniesionych w ramach kwoty zwiększonej dotacji na podstawie art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej w prowadzonej przez Gminę i ŚDS ewidencji księgowej wydatków,
- braku opisu na rachunkach wystawionych przez zleceniobiorców, a także na listach płac, źródła finansowania wydatku, czym naruszono zapis § 3 ust. 4 Umowy.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią Wójt, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej na utworzenie oraz działalność środowiskowych domów samopomocy w 2022 r. zostało ocenione **pozytywnie pomimo nieprawidłowości i uchybień.**

Biorąc pod uwagę powyższe, na podstawie art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych, **zobowiązuję Panią** do zwrotu środków dotacji celowej w wysokości **582,00 zł**, która stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, tj. począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, na rachunek bankowy MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim **o numerze 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000.**

Ponadto zobowiązuję Panią Wójt do podjęcia działań w celu wyeliminowania powstawania w przyszłości stwierdzonej nieprawidłowości oraz uchybień, a w szczególności do:

1. wykorzystywania środków finansowych z dotacji zgodnie z przeznaczeniem na jakie je uzyskano oraz w kwotach wynikających z dowodów źródłowych,
2. prowadzenie ewidencji księgowej wydatków w sposób umożliwiający identyfikację wydatków poniesionych w ramach kwoty zwiększonej dotacji,
3. przestrzegania postanowień zawartych umów, w szczególności w zakresie opisu na dowodach źródłowych źródła finansowania wydatku.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej **od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze**, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Panią do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.3.2023 o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. Wojewody Mazowieckiego
Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli