



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 19 lipca 2023 r.

WK-IV.431.1.6.2023

**Pani**

**Elżbieta Wiśniewska**

**Starosta Płoński**

**Starostwo Powiatowe w Płońsku**

**Ul. Płocka 39**

**09-100 Płońsk**

### **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> kontroler: Agnieszka Załęska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadził w dniach od 1 do 22 marca 2023 r. kontrolę problemową w Powiecie Płońskim (dalej Powiat) z siedzibą urzędu w Płońsku (09-100) przy ul. Płockiej 39.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* (dalej 85203 klasyfikacji budżetowej) na działalność bieżącą Środowiskowego Domu Samopomocy z siedzibą w Płońsku pod adresem ul. Sienkiewicza 8.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz dla zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 11270, 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.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 czerwca 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

#### **I. W zakresie organizacji realizacji zadania.**

Powiat Płoński (dalej Powiat) jest Powiatem, którego ustrój określa ustawa o samorządzie powiatowym<sup>3</sup> oraz Statut Powiatu<sup>4</sup>, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego<sup>5</sup> zapewnia Starostwo Powiatowe w Płońsku (dalej Starostwo Powiatowe).

Zadanie w ramach rozdziału 85203 klasyfikacji budżetowej w Powiecie realizowane było przy pomocy Środowiskowego Domu Samopomocy w Płońsku ul. Sienkiewicza 8, będącego jednostką organizacyjną Powiatu<sup>6</sup>.

Uchwałą Nr LIV/304/2018 Rady Powiatu Płońskiego z dnia 17 października 2018 r. w sprawie utworzenia Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Płońsku i nadania statutu<sup>7</sup> (stanowiącego załącznik do ww. uchwały), został utworzony Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy z siedzibą w Płońsku przy ulicy Henryka Sienkiewicza 8 (dalej ŚDS), dla osób upośledzonych umysłowo i przewlekle psychicznie chorych.

W ww. uchwale określono, iż ŚDS jest jednostką organizacyjną Powiatu powołaną do realizacji zadań należących do administracji rządowej zleconych Powiatowi przez Wojewodę Mazowieckiego (dalej Wojewoda), a objętych ustawą o pomocy społecznej<sup>8</sup>.

Zgodnie z treścią § 5 Statutu, ŚDS jest dziennym ośrodkiem wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi tj. przewlekle chorych psychicznie (typ A) i upośledzonych umysłowo (typ B), niewymagających leczenia szpitalnego bądź opieki stacjonarnej, które w wyniku upośledzenia niektórych funkcji organizmu lub zdolności adaptacyjnych wymagają pomocy do życia

<sup>3</sup> Ustawa z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.).

<sup>4</sup> Uchwała nr XXVIII/176/2020 Rady Powiatu Płońskiego z dnia 28 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Płońskiego (zmiany do statutu wprowadzono uchwałami Rady Powiatu Płońskiego o nr: XXXIII/205/2021 z dnia 24 lutego 2021 r., XLVII/274/2022 r. z dnia 26 stycznia 2022 r.) dalej Statut Powiatu.

<sup>5</sup> Uchwała Nr 166/2019 Zarządu Powiatu Płońskiego z dnia 29 maja 2019 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Płońsku (zmieniona uchwałami o nr.: 274/2019 z dnia 25 września 2019 r., 369/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r., 380/2020 z dnia 28 stycznia 2020 r., 490/2020 z dnia 1 lipca 2020 r., 538/2020 z dnia 21 sierpnia 2020 r., 802/2021 z dnia 19 sierpnia 2021 r., 889/2021 z dnia 7 grudnia 2021 r., 903/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r., 1102/2022 z dnia 3 września 2022 r.).

<sup>6</sup> Załącznik Nr 2 do Statutu Powiatu.

<sup>7</sup> Dalej: Statut.

<sup>8</sup> 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.

w środowisku rodzinnym i społecznym, w szczególności w celu zwiększenia zaradności i samodzielności życiowej.

W § 13 Statutu określono, iż przy wykonywaniu zadań ŚDS współpracuje z Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Płońsku (dalej PCPR)<sup>9</sup>.

Ponadto, wewnętrzną organizację oraz szczegółowe zasady funkcjonowania ŚDS poza Statutem, zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy<sup>10</sup> określa:

- Regulamin Organizacyjny<sup>11</sup>,
- Program działalności domu<sup>12</sup>,
- Plan pracy domu na rok 2022<sup>13</sup>.

Zgodnie z *Regulaminem*: ŚDS jest domem typu A i B, przeznaczonym dla 37 osób<sup>14</sup>, ma zasięg ponadgminny i obejmuje teren Powiatu.

W § 10 *Regulaminu* określono, iż wniosek o skierowanie do ŚDS składa się do ośrodka pomocy społecznej właściwego ze względu na miejsce zamieszkania osoby ubiegającej się o skierowanie, wniosek może złożyć sam zainteresowany bądź jego opiekun prawny, skierowanie do ŚDS następuje w drodze decyzji administracyjnej wydanej przez działającego z upoważnienia Starosty Płońskiego Dyrektora PCPR.

---

<sup>9</sup> PCPR działa m in. na podstawie Statutu stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXX/2018/2009 Rady Powiatu Płońskiego z dnia 25 lutego 2009 r. (zmienionej Uchwałą nr XVIII/102/2011 Rady Powiatu Płońskiego z dnia 28 grudnia 2011 r.), a jego szczegółową organizację wewnętrzną oraz tryb pracy określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony Uchwałą nr 260/2012 Zarządu Powiatu Płońskiego z dnia 11 stycznia 2012 r. w sprawie *Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Płońsku*, do którego zmiany wprowadzono na podstawie Uchwał Zarządu Powiatu Płońskiego o nr.: 766/2014 z dnia 7 sierpnia 2014 r., 811/2014 z dnia 26 listopada 2014 r.

<sup>10</sup> Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz. U. z 2020 r. poz. 249 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

<sup>11</sup> Regulamin został opracowany przez Dyrektora ŚDS, uzgodniony z Wojewodą i zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Płońskiego Uchwałą nr 70/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie *uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Płońsku* (zmienioną Uchwałą nr 784/2021 Zarządu Powiatu Płońskiego z dnia 27 lipca 2021 r.) – dalej *Regulamin*.

<sup>12</sup> Program działalności ŚDS Typ A oraz Program działalności ŚDS Typ B – został zatwierdzony przez Starostę Płońskiego bez podania daty.

<sup>13</sup> Plan pracy domu na rok 2022 został sporządzony przez Dyrektora ŚDS i zatwierdzony przez Starostę Płońskiego dnia 13 stycznia 2022 r., który po dokonaniu zmian wskazanych przez Wydział Polityki Społecznej MUW (dalej WPS MUW) został uznany za zatwierdzony przez Wojewodę i ostatecznie zatwierdzony przez Starostę Płońskiego w dniu 21 marca 2022 r.

<sup>14</sup> W § 13 *Regulaminu* zawarto zapis, iż w razie częstych nieobecności uczestników, trwających przez okres dłuższy niż 10 dnia roboczych i związanej z tym możliwości świadczenia usług dla dodatkowych osób, do domu mogą być skierowane kolejne osoby, jednak w liczbie nieprzekraczającej liczby uczestników o częstych nieobecnościach, nie wyższej niż 20% liczby miejsc w domu.

Zarządzeniem nr 43/2015 Starosty Płońskiego z dnia 30 grudnia 2015 r. zostały wprowadzone zasady (polityka) rachunkowości dla budżetu Powiatu oraz Starostwa Powiatowego w Płońsku<sup>15</sup>. Zasady rachunkowości ŚDS zostały ustanowione Zarządzeniem nr 4/2022 Dyrektora ŚDS z dnia 4 marca 2022 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości.

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>16</sup>.

[Akta kontroli str.: 23-228]

## II. W zakresie finansowania zadania.

Plan dotacji w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej, wynikający z decyzji Wojewody na działalność ŚDS poddanej kontroli, na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł **1 058 224,76 zł**<sup>17</sup>, z tego w §§ jn:

- 2110 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*<sup>18</sup> wyniósł **963 224,76 zł**, ramach przyznanych w 2022 r. środków uwzględniono kwotę **77 976,36 zł**<sup>19</sup> na realizację Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”<sup>20</sup>,
- 6410 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone*<sup>21</sup> wyniósł **95 000,00 zł**.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji w 2022 r. przyznanego przez Wojewodę do budżetu Powiatu i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujemne były 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 str.: 229-370]

<sup>15</sup> Na podstawie Zarządzeń Starosty Płońskiego o nr: 34/2016 z 1 grudnia 2016 r., 42/2016 z 29 grudnia 2016 r., 26/2017 z 31 lipca 2017 r., 108/2019 z 26 listopada 2019 r. dokonano zmian w zasadach (polityce) rachunkowości.

<sup>16</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., od 31 stycznia 2023 r. obowiązuje wersja aktu t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120) - dalej ustawa o rachunkowości.

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

<sup>18</sup> Dalej: § 2110 klasyfikacji budżetowej.

<sup>19</sup> Zgodnie z art. 51c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej, podwyższona kwota dotacji na jednego uczestnika środowiskowego domu samopomocy ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi wynosi nie więcej niż 30% średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jednego uczestnika, która zgodnie z Rozporządzeniem nr 46 Wojewody Mazowieckiego z dnia 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 20 grudnia 2021 r., poz. 12123) została ustalona w wysokości 1 940,00 zł., natomiast podwyższona kwota dotacji na jednego uczestnika wynosiła 582,00 zł.

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

<sup>21</sup> Dalej: § 6410 klasyfikacji budżetowej.

Środki finansowe dotacji zostały przekazane przez MUW w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej na działalność ŚDS, wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu<sup>22</sup> w kwocie **1 058 224,76 zł**<sup>23</sup>, w tym:

- na zakup samochodu do przewozu uczestników ŚDS – **95 000,00 zł**<sup>24</sup>,
- na bieżące funkcjonowanie ŚDS w okresie od stycznia do grudnia 2022 r. – **963 224,76 zł**, z czego:
  - ✓ 885 248,40 zł na bieżącą działalność w 2022 r. na każdego uczestnika,
  - ✓ 77 976,36 zł na zwiększenie w 2022 r. dotacji na każdego uczestnika z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub spektrum autyzmu.

Środki dotacji celowej na działalność bieżącą, Powiat przekazywał na rachunek bankowy ŚDS ze wskazaniem przeznaczenia środków. Natomiast realizację wydatków inwestycyjnych związanych z zakupem samochodu prowadziło Starostwo Powiatowe.

Kontroli poddano:

- ujęcie wpływu<sup>25</sup> oraz przekazania<sup>26</sup> do ŚDS środków dotacji w ewidencji księgowej prowadzonej w Powiecie, porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono,
- ujęcie wpływu środków dotacji w ewidencji księgowej prowadzonej w ŚDS<sup>27</sup>, porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

---

<sup>22</sup> Rachunek bankowy o nr XXXXXXXX prowadzony na podstawie umowy Nr XXXXXXXX z dnia 20 grudnia 2019 r. zawartej z XXXXXXXX.

<sup>23</sup> Szczegółowe dane dotyczące wpływu i przekazania środków dotacji do ŚDS zawiera zestawienie sporządzone przez Skarbnika Powiatu.

<sup>24</sup> Wb nr 119/2022 z dnia 21 czerwca 2022 r.

<sup>25</sup> Wpływ środków dotacji na rachunek Powiatu, został ujęty na kontach:

- strona Wn konta 133-00-00-BSP „Rachunek budżetu – organ”,
- strona Ma konta 901-DC-01 „Dochody budżetu-dotacje celowe”.

<sup>26</sup> Przekazanie środków dotacji w kwocie 963 224,76 zł Powiat zaewidencjonował na kontach:

- strona WN 223-OP-04 *Rozlicz Wyd Budż – Środowiskowy Dom Samopomocy*,
- strona MA 133-00-00 BSP *Rachunek budżetu – organ*,

łącznie z przekazanymi przez Powiat środkami refundowanymi przez Powiatowy Urząd Pracy Płońsku (dalej PUP) w łącznej kwocie 29 106,88 zł.

<sup>27</sup> Wpływ środków dotacji na działalność bieżącą w ŚDS zaewidencjonowano w wyodrębnionej ewidencji księgowej na kontach jn.:

- strona Wn konta 130-03 „Rachunek bieżący – wpływ środków”, strona Ma konta 223-1 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (środki na bieżące funkcjonowanie),
- strona Wn konta 130-04 „Rachunek – wpływ środków „Za życiem”, strona Ma konta 223-3 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (środki na wydatki „Za życiem”).

W Powiecie oraz ŚDS, prowadzona była wyodrębniona dokumentacja finansowo-księgową oraz ewidencja księgową dochodów, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Zapisów w księgach rachunkowych zarówno wpływu dotacji jak i przekazania środków, dokonano zgodnie z polityką rachunkowości jednostki, 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 zagranicznych<sup>28</sup>.

[Akta kontroli str.: 371-437, 754-761]

### **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 wydatków Powiatu, Starostwa Powiatowego i ŚDS w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej, zostały poniesione w łącznej kwocie **1 058 062,67 zł**, z czego jn.:

1. Według ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego ze środków dotacji wydatkowano kwotę **94 861,50 zł** - na zakup samochodu<sup>29</sup> do przewozu uczestników ŚDS, oraz opłatę za rejestrację samochodu<sup>30</sup> i ujęto według podziałki klasyfikacji budżetowej: dział 852 klasyfikacji budżetowej, rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej, § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*<sup>31</sup>.

Przedmiotowy samochód został przekazany przez Powiat w bezpłatne używanie do ŚDS na okres 5 lat na podstawie umowy użyczenia nr 290/2022 zawartej 8 grudnia 2022 r.

Powiat dokonał zwrotu niewykorzystanych środków dotacji otrzymanych na zakup samochodu w kwocie **138,50 zł** w dniu 13 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 9/2023) na rachunek bankowy MUW.

[Akta kontroli str.: 438-468, 603-609]

<sup>28</sup> 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 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej.

<sup>29</sup> Wydatek został poniesiony na podstawie faktury nr XXXXXX r. na kwotę XXXXXX, z czego kwotę 94 700,00 zł opłacono ze środków dotacji (wyciąg bankowy nr 210/2022 z dnia 8 grudnia 2022 r.). Zakupu dokonano zgodnie z umową o nr XXXXXX z dnia 28 lutego 2022 r. zawartą z firmą XXXXXX, do której zawarto aneksy (o nr 1 z dnia 1 sierpnia 2022 r., 2 z dnia 14 października 2022 r) dotyczące terminu wykonania zamówienia.

<sup>30</sup> Opłata w wysokości 161,50 zł – wyciąg bankowy nr 211/2022 z dnia 9 grudnia 2022 r.

<sup>31</sup> Dalej: § 6060 klasyfikacji budżetowej.

2. Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że w **ŚDŚ** poniesiono wydatki ze środków dotacji na działalność bieżącą w kwocie ogółem **963 201,17 zł**<sup>32</sup> na jn:
- bieżące funkcjonowanie w 2022 r w kwocie **885 224,81 zł**, w §§ klasyfikacji budżetowej jn:
    - 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* – w kwocie 115,40 zł<sup>33</sup>,
    - 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników*<sup>34</sup> – w kwocie 568 503,73 zł<sup>35</sup>, wydatek dotyczył wynagrodzenia<sup>36</sup> zatrudnionych na podstawie umów o pracę 14<sup>37</sup> pracowników ŚDŚ: dyrektora, głównego księgowego, psychologa, pracownika socjalnego, 8 terapeutów zajęciowych oraz 2 pracowników obsługi biurowej<sup>38</sup>.
    - 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* – w kwocie 41 285,40 zł,
    - 4110 *Składki na ubezpieczenie społeczne*<sup>39</sup> – w kwocie 102 826,38 zł,
    - 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych*<sup>40</sup> – w kwocie 14 824,87 zł,
    - 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*<sup>41</sup> – w kwocie 37 662,27 zł<sup>42</sup>,

<sup>32</sup> Jak wynika ze sporządzonego przez ŚDŚ sprawozdania *Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022* (dalej sprawozdanie Rb-28S) – wydatki wyniosły ogółem kwotę 992 308,05 zł, z czego ze środków dotacji w kwocie 963 201,17 zł oraz ze środków refundowanych przez Powiatowy Urząd Pracy w Płońsku w kwocie 29 106,88 zł (wydatki w §§: 4010 klasyfikacji budżetowej w kwocie 24 929,91 zł, 4110 klasyfikacji budżetowej w kwocie 4 176,97 zł).

<sup>33</sup> Dokonano zakupu wody mineralnej dla pracowników.

<sup>34</sup> Dalej § 4010 klasyfikacji budżetowej.

<sup>35</sup> Wynagrodzenia wypłacono zgodnie z *Regulaminem wynagradzania pracowników Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Płońsku*, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2/2022 Dyrektora ŚDŚ z dnia 4 marca 2022 r. (wcześniej obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników ŚDŚ z dnia 2 stycznia 2020 r. wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2022), na podstawie sporządzanych i zatwierdzonych przez Dyrektora ŚDŚ list płac – zestawienie list płac za 2022 r. oraz przykładowe listy płac stanowi akta kontroli.

<sup>36</sup> ŚDŚ w 2022 r. otrzymał refundację w kwocie 24 929,91 zł z tytułu wydatków za zatrudnionych 2 pracowników w ramach prac interwencyjnych oraz robót publicznych (na stanowiskach: 1 terapeuta zajęciowy oraz 1 pracownika obsługi biurowej), skierowanych przez PUP.

<sup>37</sup> Szczegółowy wykaz pracowników zatrudnionych w ŚDŚ na podstawie umów o pracę stanowią akta kontroli.

<sup>38</sup> Jeden z pracowników na ww. stanowisku został zatrudniony w ramach robót publicznych, skierowany przez PUP. ŚDŚ otrzymał refundację za wynagrodzenie pracownika, natomiast w związku z tym, iż z pracownik - obywatelka Ukrainy, zrezygnowała z pracy Dyrektor ŚDŚ złożył wyjaśnienie w dniu 15 marca 2023 r., „(...) informuję że zawarta umowa z Urzędem pracy w Płońsku w sprawie organizacji i finansowania robót publicznych. Został zatrudniony pracownik (obywatelka Ukrainy ze względu na trwającą wojnę była zmuszona uciekać z kraju. W Płońsku otrzymała legalny pobyt i możliwość zatrudnienia przez Powiatowy Urząd Pracy w Płońsku) na okres 08.04.2022 do 07.08.2022 r. W związku z zawartą umową PUP dokonał refundacji środków w kwocie 2 516,23 zł. Na mocy porozumienia w sprawie rozwiązania umowy o pracę (powód: pilny powrót na Ukrainę do rodziny) umową o pracę wygasła w dniu 12.05.2022 r. W związku z zaistniałą sytuacją Urząd pracy w Płońsku, wystawił jednostce Notę obciążeniową XXXXXX w wysokości 2 516,32 zł wraz z odsetkami w kwocie 19,27 zł, którą jednostka zapłaciła w dniu 01.06.2022 r.”

<sup>39</sup> Dalej: § 4110 klasyfikacji budżetowej.

<sup>40</sup> Dalej: § 4120 klasyfikacji budżetowej.

<sup>41</sup> Dalej: § 4210 klasyfikacji budżetowej.

<sup>42</sup> Wydatki dotyczyły m.in.: zakupu materiałów terapeutycznych do prowadzonych treningów, materiałów biurowych, artykułów przemysłowych, materiałów do terapii stolarskiej, opon samochodowych, sprzętu muzycznego.

- 4220 *Zakup środków żywności* – w kwocie 10 427,19 zł<sup>43</sup>,
- 4260 *Zakup energii* – w kwocie 35 961,89 zł<sup>44</sup>,
- 4270 *Zakup usług remontowych* – w kwocie 1 230,00 zł<sup>45</sup>,
- 4280 *Zakup usług zdrowotnych* – w kwocie 420,00 zł<sup>46</sup>,
- 4300 *Zakup usług pozostałych*<sup>47</sup> - w kwocie 35 600,84 zł<sup>48</sup>,
- 4360 *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych* – w kwocie 2 019,00 zł<sup>49</sup>,
- 4410 *Podróże służbowe krajowe* – w kwocie 1 669,45 zł<sup>50</sup>,
- 4430 *Różne opłaty i składki* w kwocie 6 006,47 zł<sup>51</sup>,
- 4440 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* – w kwocie 17 461,19 zł, naliczono oraz przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy w wysokości i z zachowaniem terminów określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>52</sup>,

<sup>43</sup> Dokonano zakupu artykułów spożywczych niezbędnych do przygotowywania posiłków dla podopiecznych ŚDS.

<sup>44</sup> Wydatek dotyczył opłat za energię elektryczną, CO oraz za zużycie wody, opłaty eksploatacyjnej – dotyczących pomieszczeń Internatu użytkowanych przez ŚDS zgodnie z zawartymi umowami z Zespołem Szkół Nr 1 in. St. Staszica w Płońsku, ul. Sienkiewicza 8, 09-100 Płońsk o nr.:

- XXXXXX z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie rozliczania kosztów eksploatacyjnych użytkowanych pomieszczeń według liczników, ww. podmiot kosztami obciążał ŚDS na podstawie wystawianych comiesięcznych not księgowych,
- XXXXXX z dnia 28 stycznia 2022 r. zgodnie z którą Zespół Szkół oddał w użyczenie 2 pomieszczenia oraz część korytarza drugiego piętra Internatu, za co ŚDS ponosi miesięczne koszty eksploatacyjne w wysokości XXXXXXX.

<sup>45</sup> Wydatek dotyczył remontu i konserwacji wentylacji.

<sup>46</sup> Wydatek dotyczył badań okresowych dla 4 pracowników oraz badań wstępnych do 2 pracowników.

<sup>47</sup> Dalej: § 4300 klasyfikacji budżetowej.

<sup>48</sup> Wydatki dotyczyły m.in.: opłaty abonamentowe za program płacowo-kadrowy, usług transportowych oraz gastronomicznych w związku z realizowanymi wycieczkami dla uczestników ŚDS, usług pocztowych, przeglądu i konserwacji windy, opłat za ścieki, przeglądu oświetlenia i gaśnic.

<sup>49</sup> Wydatek dotyczył opłat za dostęp do sieci Internet.

<sup>50</sup> Wydatek dotyczył kosztów delegacji służbowych oraz kosztów ryczałtu w związku z wykorzystywaniem samochodu prywatnego do celów służbowych pracownika ŚDS, z którym Dyrektor ŚDS w dniu 1 lutego 2022 r. zawarł umowę dotyczącą używania przez pracownika samochodu prywatnego do celów służbowych – jazdy lokalne, w której określono miesięczny limit kilometrów w wysokości 250 km. Stwierdzono iż, ilość ustalonych kilometrów oraz stawka za kilometr oraz sposób pomniejszania ryczałtu za dni nieobecności były zgodne z zapisami Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Dz.U. z 2007 r., Nr 201, poz. 1462). W związku z zakupem samochodu do przewozu podopiecznych, Dyrektor ŚDS wypowiedział zawartą umowę z dniem 1 grudnia 2022 r.

<sup>51</sup> Wydatki dotyczył opłaty za:

- ubezpieczenie majątku – polisa nr A-A 619833, A-A 619852 na kwotę 1 418,97 zł,
- ubezpieczenie samochodu – polisa nr FL-A786839 na kwotę 4 275,00 zł,
- ubezpieczenia NNW podczas wycieczek dla uczestników – polisy na łączną kwotę 312,50 zł.

<sup>52</sup> Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 923 ze zm.).



- 4520 *Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego* – w kwocie 6 647,00 zł<sup>53</sup>,
  - 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*<sup>54</sup> – w kwocie 799,00 zł<sup>55</sup>,
  - 4710 *Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający* – w kwocie 1 764,39 zł<sup>56</sup>.
- na realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” wydatkowano kwotę w wysokości **77 976,36 zł** w §§ jn.:
- 4010 klasyfikacji budżetowej – 49 110,89 zł, wydatek dotyczył części wynagrodzenia pracowników: 2 terapeutów zajęciowych, psychologa oraz dyrektora, wyliczanego w sposób wskazany w wyjaśnieniu Dyrektora ŚDS z dnia 13 marca 2023 r. tj. „(...) *Udział uczestników w ramach Programu Za życiem w PŚDS Płońsk jest wysoki, w 2022 było to 11 osób z niepełnosprawnością sprzężoną. W/w uczestnicy Domu wymagają zwiększonej opieki pracowników jednostki. Dyrektor co miesiąc wyznaczał procent udziału uczestników Za życiem w puli wszystkich uczestników Domu, który w 2022 roku wyniósł 29 procent. Wyliczone kwoty zostały przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od nich na zwiększoną opiekę terapeutyczną.*”
  - 4110 klasyfikacji budżetowej – 8 763,69 zł,
  - 4120 klasyfikacji budżetowej – 1 220,15 zł,
  - 4170 klasyfikacji budżetowej – 15 080,00<sup>57</sup>,

<sup>53</sup> Wydatek dotyczył opłat za wywóz nieczystości oraz opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomości w kwocie 3 383,00 zł. Opłata za trwały zarząd dokonana na podstawie Protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 9 grudnia 2019 r., w którym wskazano numer decyzji Zarządu Powiatu Płońskiego nr GG.6844.2.3.2019 z dnia 6 listopada 2019 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu, przedmiot przekazania (część nieruchomości stanowiąca udział 38827/309908 części zabudowanej nieruchomości położonej w Płońsku, przy ul. H. Sienkiewicza oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 398/11 o pw. 0,1723 ha) na rzecz ŚDS w trwały zarząd odpłatnie na czas nieoznaczony.

<sup>54</sup> Dalej: § 4700 klasyfikacji budżetowej.

<sup>55</sup> Wykaz szkoleń przeprowadzonych w 2022 roku w ŚDS stanowi akta kontroli.

<sup>56</sup> Ustawa z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1342, od dnia 9 stycznia 2023 r. obowiązuje Dz. U. z 2023 r. poz. 46 ze zm.)

<sup>57</sup> Wydatki w ramach powyższego § wynikały z zawartych na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem ŚDS umów cywilnoprawnych (dalej umowy zlecenia) o nr jn.:

- XXXXXX z XXXXXX, przedmiotem umowy było prowadzenie zajęć ruchowych dla uczestników ŚDS objętych programem „Za życiem” w terminie od 1 marca 2022 r. do 31 lipca 2022 r. Strony za wykonanie umowy zlecenie ustaliły wynagrodzenie płatne na podstawie wykazu przepracowanych godzin, stawka za godz. wynosiła XXXXXX zł brutto. Następnie w dniu 15 września 2022 r. zawarto umowę o nr XXXXXX na okres od 15 września 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. pozostałych warunków umowy nie zmieniono.
- XXXXXX z XXXXXX, przedmiotem umowy było prowadzenie zajęć ruchowych dla uczestników ŚDS objętych programem „Za życiem” w terminie od 1 marca 2022 r. do 31 lipca 2022 r. Strony za wykonanie umowy zlecenie ustaliły wynagrodzenie płatne na podstawie wykazu przepracowanych godzin, stawka za godz. wynosiła XXXXXX zł brutto. Następnie w dniu 12 października zawarto umowę o nr XXXXXX na okres od 12 października 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. pozostałych warunków umowy nie zmieniono.

- 4210 klasyfikacji budżetowej – 427,01 zł<sup>58</sup>,
- 4300 klasyfikacji budżetowej – 2 674,62 zł<sup>59</sup>,
- 4700 *Wynagrodzenia bezosobowe* – 700,00 zł<sup>60</sup>.

W ŚDS na realizację kontrolowanego zadania w 2022 r. poniesiono wydatki ze środków dotacji ogółem kwocie ogółem 963 201,17 zł. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe – 786 535,11 zł (tj. 81,65 % ogółu wydatków),
- wydatki bezosobowe – 15 080,00 zł (tj. 1,57 % ogółu wydatków),
- wydatki rzeczowe – 161 586,06 zł (tj. 16,78 % ogółu wydatków).

Ewidencja księgową wydatków ŚDS w ramach realizowanego zadania prowadzona była w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości.

[Akta kontroli str.: 469-597, 619-622, 762-771]

ŚDŚ dokonał zwrotu niewykorzystanych środków dotacji z tytułu działalności bieżącej w dniu 31 grudnia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 171/2022) w kwocie **23,59 zł**, na rachunek bankowy Powiatu, następnie Powiat ww. środki przekazał w dniu 13 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 9/2023) na rachunek bankowy MUW.

[Akta kontroli str.: 603-609]

Zakupiony samochód o wartości XXXXXX Starostwo Powiatowe ujęło na koncie 011-10-005-7 Środki transportu (7) i przyjęło na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 73/2022 z dnia 8 grudnia 2022 r. pn.: „Samochód osobowy FORD TRANSIT CUSTOM COMBI M1 340 L2” oraz wpisało do księgi inwentarzowej pod nr 7-74-741 p.15, zaklasyfikowało do grupy 741 – *Samochody osobowe*, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)<sup>61</sup>.

ŚDS zakupione ze środków dotacji w 2022 r. wyposażenie wartości ogółem 6 177,77 zł<sup>62</sup> ujął na koncie 013-01 *Pozostałe środki trwałe* i zaewidencjonował w książce inwentarzowej

<sup>58</sup> Wydatek dotyczy zapłaty za materiały do zajęć terapeutycznych.

<sup>59</sup> Wydatek dotyczy zapłaty za usługi transportowe i gastronomiczne w ramach realizowanych wycieczek oraz zapłaty za zajęcia hipoterapii.

<sup>60</sup> Wydatek dotyczył udziału 8 pracowników ŚDS (dyrektora, psychologa oraz 6 terapeutów zajęciowych) w szkoleniu pt. „*Trening umiejętności komunikacyjnych AAC z Wykorzystaniem alternatywnych i wspomagających sposobów porozumiewania się*”.

<sup>61</sup> t.j. Dz.U. z 2016 poz. 1864.

<sup>62</sup> Zakupiono wyposażenie jn.:

- do pracowni stolarskiej tj. drabinę, pilarkę szablą, pilarkę tarczową, szlifierkę kątową – na kwotę ogółem 1 324,00 zł,
- do jadalnio-kuchni tj. 2 termosy, zmywarkę – na kwotę ogółem 2 259,79 zł

prowadzonej w formie elektronicznej.

[Akta kontroli str.: 598-602]

Starosta Powiatu Płońskiego w dniu 9 marca 2023 r. złożył oświadczenie, w którym potwierdził, że nie dokonywano lokat wolnych środków z środków dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli str.: 753]

Kontroli poddano 100 % dowodów księgowych będących podstawą dokonanych ze środków dotacji wydatków w 2022 r. i stwierdzono, iż<sup>63</sup>:

- wynagrodzenia brutto 14 pracowników ŚDS w 2022 r. wynikały z podpisanych umów o pracę oraz obowiązujących podstaw prawnych w tym zakresie. Szczegółowej kontroli poddano kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego, kwot przyznanych nagród, dodatków specjalnych zapisanych na listach płac z umowami o pracę, pismami zmieniającymi warunki wynagradzania, pismami przyznającymi nagrody/dodatki i stwierdzono ich zgodność,
- należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w wyliczonych wysokościach, wynikających z list płac, z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>64</sup> oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>65</sup>,
- wynagrodzenia wypłacone z tytułu zawartych umów zleceń było zgodne z kwotami wskazanymi w tych umowach, ewidencją czasu wykonywania umowy oraz listami płac,
- klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji, za wyjątkiem zaklasyfikowania kwoty 19,27 zł poniesionej z otrzymanych środków dotacji, dotyczącej odsetek od środków refundacji PUP do § 4010 klasyfikacji budżetowej, zamiast do § 4580 Pozostałe odsetki<sup>66</sup>,
- spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych,

---

– do świetlicy sprzęt muzyczny – na kwotę ogółem 2 593,98 zł.

<sup>63</sup> Przykładowe dowody księgowe stanowią akta kontroli.

<sup>64</sup> Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.).

<sup>65</sup> Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.).

<sup>66</sup> Dalej: § 4580 klasyfikacji budżetowej.

- sprawdzone były pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego księgowego,
- 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, za wyjątkiem poniesionego ze środków dotacji wydatku<sup>67</sup> dotyczącego zwrotu otrzymanych środków refundacji wraz z naliczonymi odsetkami ustawowymi, po terminie wynikającym z zawartej umowy<sup>68</sup>,
- potwierdzają poniesienie wydatków zgodnie z celem na jaki zostały przyznane.

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

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych<sup>69</sup> składanych przez Powiat za 2022 r. sprawdzono poprzez porównanie danych dotyczących rozdziału 85203 klasyfikacji budżetowej zawartych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz sprawozdań składanych przez ŚDS i stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z przedstawioną ewidencją księgową Powiatu, w zakresie kontrolowanego zadania,
- dane wykazane w zbiorczym sprawdzaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu oraz ewidencji księgowej prowadzonej przez Powiat oraz ŚDS, w zakresie kontrolowanego zadania,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny, zawierały podpisy Starosty i Skarbnika.

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 budżetowej<sup>70</sup>.

[Akta kontroli str.: 610-618]

<sup>67</sup> Nota księgowa nr XXXXXX z dnia 30 maja 2022 r. wystawiona przez PUP, tytułem zwrotu środków wraz z odsetkami (wskazana kwota 2 534, 02 zł), zapłaty dokonano w dniu 1 czerwca 2022 r. (wb nr 65/2022) w kwocie 2 535,50 zł (2 534,02 zł + odsetki ustawowe za 2 dni w kwocie 1,48 zł) – (dalej nota księgowa).

<sup>68</sup> Umowa nr XXXXXX z dnia XXXXXX r., przedmiotem której było zatrudnienie w ramach robót publicznych, na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy jednej osoby bezrobotnej, skierowanej przez PUP na stanowisku: pozostali pracownicy obsługi biurowej, określono okres zatrudnienia od 8 kwietnia 2022 r. do 7 sierpnia 2022 r. w tym w ramach robót publicznych od 8 kwietnia 2022 r. do 7 lipca 2022 r.(dalej umowa).

<sup>69</sup> Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy IV kwartał roku 2022 – dalej sprawozdanie Rb-50 o dotacjach bądź sprawozdanie Rb-50 o wydatkach.

<sup>70</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

2. Minister Pracy 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 sprawozdawczym.

W związku z powyższym Dyrektor ŚDS przesłał w dniu 15 lutego 2023 r. za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) do WPS MUW sprawozdanie z działalności ŚDS za rok 2022, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 25 ust. 3 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

Ponadto, sprawozdanie z działalności ŚDS zostało przekazane drogą elektroniczną<sup>71</sup> w dniu 2 marca 2023 r. do PCPR, następnie 10 marca 2023 r. zostało przekazane drogą elektroniczną do Powiatu.

[Akta kontroli str.: 623-656]

### **3. W zakresie weryfikacji liczby osób korzystających w 2022 r. z usług ŚDS.**

Uczestnicy ŚDS byli kierowani do ŚDS na podstawie decyzji administracyjnych wydanych przez Dyrektora PCPR<sup>72</sup>, zgodnie z zapisami § 7 ust. 5 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

ŚDS przekazywał do MUW za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej miesięczne sprawozdania o liczbie uczestników korzystających z usług ośrodka wsparcia, które sporządzane były na podstawie ww. decyzji<sup>73</sup> oraz weryfikowane w oparciu o listy obecności uczestników.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż liczba osób wykazana w ww. sprawozdaniach według stanu na koniec każdego miesiąca 2022 r. była zgodna z liczbą uczestników posiadających aktualne decyzje administracyjne kierujące do ŚDS oraz liczbą faktycznie uczęszczających na zajęcia uczestników, wynikającą z przedstawionych list obecności i nie była mniejsza od liczby miejsc określonej w regulaminie ŚDS<sup>74</sup>, za wyjątkiem wykazania w sprawozdaniach za miesiące: sierpień 2022 r. w kolumnie pn. *Liczba uczestników*

---

<sup>71</sup> Potwierdzenie przesłania drogą elektroniczną z dnia 2 marca 2023 r.

<sup>72</sup> Zgodnie z upoważnieniem (pismo znak OP.077.302018) Starosty Płońskiego z dnia 5 grudnia 2018 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości powiatu.

<sup>73</sup> Wykaz decyzji kierujących do ŚDS na rok 2022 oraz wykaz imienny wraz z orzeczeniem o stopniu niesprawności załączono do akt kontroli.

<sup>74</sup> Zgodnie z Regulaminem ŚDS jest placówką typu A i B z liczbą miejsc dla 37 osób, z form wsparcia w ŚDS faktycznie korzystało przeciętnie 37 uczestników. Z Programu „Za życiem” korzystało 11 uczestników.

*posiadających aktualne decyzje administracyjne kierujące do ŚDS, obowiązujące w danym miesiącu, którzy korzystali z form wsparcia udzielanych w ramach ŚDS oraz listopad 2022 r. w ww. kolumnie i kolumnie pn. Liczba uczestników posiadających aktualne decyzje administracyjne kierujące do ŚDS, danych nie wynikających z prowadzonej dokumentacji (tj. listy obecności uczestników, decyzje administracyjne). W związku z powyższym Dyrektor ŚDS<sup>75</sup> poinformowała „(...) że w miesiącu sierpniu 2022 r., omyłkowo została wpisana liczba uczestników korzystających z dziennego pobytu. Zamiast 40 uczestników zgodnie z listą obecności, została wykazana liczba 42 (liczba 42 była liczbą wydanych decyzji administracyjnych).*

*W miesiącu listopadzie 2022 r., omyłkowo została wpisana liczba uczestników korzystających z dziennego pobyt, zamiast 41 uczestników zgodnie z listą obecności, została wykazana liczba 44 (liczba 44 była liczbą wydanych decyzji administracyjnych).*

*Ponadto, w miesiącu listopadzie 2022 omyłkowo podano w kolumnie 3 liczbę miejsc statutowych tj. 37, powinno być 44 - tyle w miesiącu listopadzie 2022 było wydanych decyzji administracyjnych.*

*Błąd w ww. przypadkach nie miał wpływu na otrzymywaną dotację, która jest na 37 uczestników, tj. na liczbę miejsc statutowych.”*

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

W 2022 r. ŚDS otrzymywał podwyższoną kwotę dotacji na 11 uczestników, w okresie od października do grudnia otrzymał dodatkowe środki z MUW w kwocie 1 152,36 zł.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że ŚDS prawidłowo kwalifikował uczestników do podwyższonej dotacji, stosując wytyczne Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przekazane pismem nr WPS-I.9421.4.111.2022 z dnia 26 października 2022 r. tj. osoby z niepełnosprawnością sprzężoną, posiadające 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.

Dowody potwierdzające poniesione wydatki finansowane w ramach realizacji Programu „Za życiem” dotyczyły w szczególności zapłaty za wynagrodzenia pracowników

---

<sup>75</sup> Wyjaśnienie z dnia 22 marca 2022 r.

zaangażowanych w prace z uczestnikami, zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, pismo znak: DPS.V.073.46.2017.JŁ z 8 sierpnia 2017 r<sup>76</sup>.

4. W toku kontroli dokonano weryfikacji danych wykazanych w sprawozdaniu *Wykorzystanie dotacji ŚDS w 2022 roku na realizację art. 51 c ust. 5 ustawy o pomocy społecznej – podwyższenie miesięcznej kwoty dotacji na uczestnika w ramach Programu za życiem* z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i ustalono, że sprawozdanie zostało:
  - sporządzone w dniu 23 lutego 2023 r. ,
  - przekazane do MUW w dniu 27 lutego 2023 r.,
  - sporządzone w sposób rzetelny.
5. Na podstawie ewidencji księgowej Powiatu i ŚDS zweryfikowano prawidłowość i rzetelność *Sprawozdania z wydatków poniesionych w 2022 r. w rozdziale 852 Pomoc społeczna R-85203 – Ośrodki wsparcia - rozbieżności* nie stwierdzono. Sprawozdanie zostało sporządzone i terminowo wysłane przez PŚDS do PCPR dnia 12 stycznia 2023 r., następnie PCPR przekazał korektę zbiorczego sprawozdania do MUW w dniu 14 lutego 2023 r.

[Akta kontroli str.: 657-752]

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

- zakwalifikowanie wydatku poniesionego ze środków dotacji dotyczącego zapłaty odsetek ustawowych, z tytułu rozwiązania umowy pracownika zatrudnionego w ramach robót publicznych w wysokości 19,27 zł do § 4010 klasyfikacji budżetowej zamiast do § 4580 klasyfikacji budżetowej, co narusza zasady określone w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- wykazanie w miesięcznych sprawozdaniach o liczbie uczestników korzystających z usług ośrodka wsparcia - za miesiąc sierpień i listopad 2022 r. w kolumnach wymienionych na str.19, danych nie wynikających z prowadzonej dokumentacji.

Podkreślenia wymaga fakt, iż ŚDS dokonał wydatku z tytułu naliczonych odsetek ustawowych, w związku z niedochowaniem zapisów zawartej umowy.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej na działalność bieżącą Środowiskowego Domu Samopomocy z siedzibą w Płońsku pod adresem ul. Sienkiewicza 8 w 2022 r. została oceniona **pozytywnie pomimo uchybień**.

---

<sup>76</sup> Przekazanych m.in. do Starosty Płońskiego pismem nr WPS-I.9421.4.111.2022 z dnia 26 października 2022 r.

**Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Panią do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień, a mianowicie do:**

- klasyfikowania wydatków poniesionych ze środków dotacji, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- rzetelnego wykazywania danych w miesięcznych sprawozdaniach o liczbie uczestników korzystających z usług ośrodka wsparcia.

Ponadto, zwracam uwagę na konieczność przestrzegania postanowień zawartych umów.

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.431.1.6.2023, 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