



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 25 października 2023 r.

WK-IV.431.1.21.2023

Pan

Jarosław Marcin Perzyński

Burmistrz Miasta Sierpc

Urząd Miejski w Sierpcu

ul. Piastowska 11a

09-200 Sierpc

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 12 do 30 czerwca 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Mieście Sierpc (dalej Gmina/Miasto), z siedzibą urzędu w Sierpcu przy ul. Piastowskiej 11a (09-200 Sierpc).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych i późniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

[Akta kontroli: str.: 4-19]

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.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 6 października 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych dotacji otrzymanej w 2022 r. w rozdziale 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (dalej rozdział 85228 klasyfikacji budżetowej) na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Miasto Sierpc jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym³ oraz Statut Miasta Sierpca⁴, a jego obsługę na podstawie Regulaminu organizacyjnego⁵ zapewnia Urząd Miejski w Sierpcu.

Na podstawie art. 50 ust. 7 ustawy o pomocy społecznej⁶ oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych⁷ organizacja i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania należy do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez gminę.

W Gminie Sierpc ww. zadanie realizowane było przy pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierpcu (dalej MOPS)⁸, będącego jednostką organizacyjną Miasta Sierpca.

Podstawą funkcjonowania MOPS jest m.in. statut wprowadzony Uchwałą Nr 185/XXII/2005 Rady Miejskiej w Sierpcu z 30 marca 2005 r. w sprawie: *uchwalenia Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierpcu*⁹.

³ Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.).

⁴ Uchwała Nr 470/LXII/2018 Rady Miejskiej Sierpca z 26 września 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Sierpca.

⁵ Zarządzenie Nr 134/WO/2021 Burmistrza Miasta Sierpca z 24 sierpnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sierpcu.

⁶ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 ze zm.), od 7 kwietnia 2023 r. obowiązuje wersja aktu (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 901 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

⁷ Rozporządzenie z dnia 22 września 2005 r. (Dz. U. Nr 189, poz. 1598, z późn. zm.), od 1 maja 2023 r. obowiązuje Rozporządzenie z 16 lutego 2023 r. Ministra Rodziny i Polityki Społecznej zmieniające rozporządzenie w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. z 2023 r. poz. 395) – dalej rozporządzenie w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

⁸ Z siedzibą przy ul. Świętokrzyskiej 12, 09-200 Sierpc.

⁹ Zmiany do statutu wprowadzono uchwałami Rady Miejskiej Sierpca o nr: 194/XXIII/2008 z 26 listopada 2008 r., 402/LIX/2014 z 13 lutego 2014 r., 173/XXIII/2019 z 18 grudnia 2019 r.

Realizacja kontrolowanego zadania w MOPS prowadzona była przez działy jn.:¹⁰

- Dział Pomocy Środowiskowej¹¹,
- Dział Świadczeń Socjalnych i Pomocy Usługowej ¹²,
- Dział Finansowo-Księgowy¹³.

Rodzaje specjalistycznych usług opiekuńczych

W kontrolowanym okresie MOPS świadczył specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi dziesięciu samotnie gospodarującym podopiecznym na podstawie decyzji przyznających specjalistyczne usługi opiekuńcze¹⁴.

Decyzje określały m.in. okres, na jaki przyznano usługi, liczbę godzin usług w wymiarze dziennym (odpłatnie bądź nieodpłatnie), koszt realizacji 1 godziny wykonanej usługi¹⁵, odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz zakres usług, który obejmował m. in.: uczenie i rozwijanie umiejętności niezbędnych do samodzielnego życia, pielęgnację - jako wspieranie procesu leczenia, pomoc mieszkaniową.

¹⁰ Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierpcu, zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Sierpca 21 czerwca 2013 r.

¹¹ W zakresie m.in.:

- przeprowadzania wywiadów środowiskowych w miejscu zamieszkania klientów,
- przyjmowania indywidualnych zgłoszeń i wniosków o udzielenie pomocy,
- sporządzania wymaganej dokumentacji wraz z załącznikami dla celów pomocy społecznej,
- współpracy z placówkami służby zdrowia, zwłaszcza z lekarzem rejonowym i pielęgniarką środowiskową.

¹² W zakresie m.in.:

- prowadzenia dokumentacji świadczeniobiorców pomocy społecznej,
- współpracy z pracownikami socjalnymi w zakresie ustalania potrzeb na rzecz potrzebujących oraz pomoc w ich zaspokajaniu,
- wydawania decyzji administracyjnych,
- prowadzenia ewidencji osób korzystających z pomocy w formie usług opiekuńczych oraz specjalistycznych usług opiekuńczych,
- realizacji specjalistycznych usług opiekuńczych,
- nadzoru nad prawidłowością wykonania usług zgodnie z wydaną decyzją,
- rozpoznania i ustalania potrzeb w zakresie usług opiekuńczych.

¹³ W zakresie m.in.:

- opracowywania projektu budżetu Ośrodka,
- prowadzenia operacji związanych z wykonywaniem budżetu Ośrodka zgodnie z zasadami rachunkowości i finansów publicznych,
- sporządzania sprawozdawczości budżetowej,
- prowadzenia spraw związanych z wypłatami wynagrodzeń pracowników.

¹⁴ Decyzje wydane przez:

- Dyrektora MOPS,
- Kierownika Działu Pomocy Środowiskowej MOPS,

na podstawie pełnomocnictw do wydawania decyzji administracyjnych udzielonych 6 grudnia 2006 r. przez Burmistrza Miasta Sierpca.

¹⁵ W 2022 r. koszt realizacji 1 godziny usługi wynosił 31,14 zł i został wyliczony przez Dyrektora MOPS 31 grudnia 2021 r.

Rodzaje specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi realizowane przez MOPS dostosowane były do szczegółowych potrzeb osób wymagających pomocy wynikających z ich rodzaju schorzenia lub niepełnosprawności.

Kwalifikacje do wykonywania zawodu osób świadczących specjalistyczne usługi opiekuńcze

W okresie objętym kontrolą specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczone były przez 2 pracowników zatrudnionych w Dziale Świadczeń Socjalnych i Pomocy Usługowej MOPS na stanowiskach jn.:

- Starsza pielęgniarka – 1 pracownik zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy¹⁶,
- Opiekunka środowiskowa – 1 pracownik zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy¹⁷.

Pracownicy wymienieni na ww. stanowiskach świadczyli usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z opisem wynikającym z *zakresu czynności*, w którym określono szczegółowe obowiązki dla każdego pracownika indywidualnie.

Kierownik Działu Pomocy Środowiskowej MOPS¹⁸ oraz Starszy Inspektor¹⁹ w informacji złożonej w trakcie czynności kontrolnych²⁰ potwierdzili posiadanie kwalifikacji oraz umiejętności zawodowych niezbędnych do wykonywania specjalistycznych usług opiekuńczych wymaganych w § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych przez pracowników na ww. stanowiskach.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych potwierdzających realizację zadania (decyzje przyznające usługi opiekuńcze, karty pracy, rozliczenie godzin zrealizowanych w poszczególnych miesiącach, harmonogramy pracy itp.).

[Akta kontroli: str.: 20-138]

II. W zakresie planowania i wprowadzenia środków dotacji do budżetu Gminy

Wydział Finansów i Budżetu MUW poinformował²¹ Urząd Miejski w Sierpcu o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2022, w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej, § 2010 *Dotacje celowe otrzymane*

¹⁶ Umowa o pracę zawarta 29 grudnia 2000 r. na czas nieokreślony.

¹⁷ Umowa o pracę zawarta 30 grudnia 2016 r. na czas nieokreślony.

¹⁸ W trakcie trwania czynności kontrolnych Dyrektor MOPS była nieobecna (przebywała na zwolnieniu lekarskim). Zgodnie z § 3 ust. 4 Regulaminu organizacyjnego MOPS w *przypadku nieobecności Dyrektora, jego obowiązki pełni Kierownik Działu Pomocy Środowiskowej*.

¹⁹ Samodzielne stanowisko ds. organizacyjno-kadrowych.

²⁰ Informacja z 27 czerwca 2023 r.

²¹ Pismo znak WF-I.3112.24.42.2021 z 22 października 2021 r.

z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami (dalej § 2010 klasyfikacji budżetowej) w wysokości 129 327,00 zł²².

Następnie zwiększone zostały plany dotacji celowej w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej, § 2010 klasyfikacji budżetowej o kwotę ogółem 13 673,00 zł decyzjami Wojewody Mazowieckiego o nr jn.:

- 237/2022 z 28 lipca 2022 r.²³ – zwiększenie o kwotę 6 173,00 zł²⁴,
- 147/2022 z 30 września 2022 r.²⁵ – zwiększenie o kwotę 6 000,00 zł²⁶,
- 334/2022 z 4 października 2022 r.²⁷ – zwiększenie o kwotę 1 500,00 zł²⁸.

Zmiany w planowanych dochodach i wydatkach budżetu Miasta Sierpca oraz MOPS w Sierpcu na 2022 r. w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej wprowadzono na podstawie:

- Zarządzenia Burmistrza Miasta Sierpca nr 118/WF/2022 z 29 lipca 2022 r.
- Uchwały Rady Miejskiej Sierpca nr 542/LXIX/2022 z 26 października 2022 r.

Ostateczny plan dotacji celowych w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zmian na 2022 r. wyniósł 143 000,00 zł i został zrealizowany w 100%.

[Akta kontroli: str.: 139-173]

III. W zakresie finansowania zadania

Gmina w 2022 roku w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej otrzymała dotację w kwocie 143 000,00 zł²⁹. Środki wpłynęły na rachunek bieżący Gminy

²² Rada Miejska Sierpca uchwałą budżetową Nr 435/LVI/2021 z 29 grudnia 2021 r. wprowadziła planowaną kwotę dotacji do budżetu Miasta Sierpca na 2022 r. po stronie dochodów natomiast po stronie wydatków do planu MOPS w celu realizacji zadania.

²³ Pismo znak: WF-I.3112.17.119.2022 z 28 lipca 2022 r.

²⁴ Powyższe środki finansowe zostały przeznaczone na finansowanie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi o których mowa w art. 18 ust. pkt. 3 oraz ust. 2 ustawy o pomocy społecznej.

²⁵ Pismo znak: WF-I.3111.17.143.2022 z 7 października 2022 r.

²⁶ Powyższe środki przeznaczone są na dofinansowanie realizacji zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w związku z postanowieniami art. 129 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

²⁷ Pismo znak: WF-I.2112.17.144.2022 z 4 października 2022 r.

²⁸ Powyższe środki finansowe zostały przeznaczone na finansowanie, organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi o których mowa w art. 18 ust. pkt 3 oraz ust. 2 ustawy o pomocy społecznej.

²⁹ Środki dotacji ujęto w ewidencji księgowej (strona Wn konta 133 – 2 *Rachunek budżetu - MOPS*, strona Ma 224-2-18 – *Rozrachunki budżetu - MOPS*), zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości. W kontrolowanym okresie w Urzędzie Miejskim w Sierpcu obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 37/WF/2018 Burmistrza Miasta Sierpca z 30 marca 2018 r. Zarządzenie utraciło moc w związku z Zarządzeniem Nr 222/WF/2022 Burmistrza Miasta Sierpca z 14 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

Miasta Sierpc w 14 transzach³⁰, z którego przekazywane były na bieżąco na rachunek bankowy MOPS ze wskazaniem rozdziału, paragrafu oraz zadania, na jakie przeznaczone są środki dotacji.

Ubieganie się o środki z rezerwy celowej na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi przez MOPS w 2022 r. odbywało się za pośrednictwem składanego zapotrzebowania na środki finansowe w ramach sprawozdań kwartalnych SUO jako kontynuacja realizacji specjalistycznych usług opiekuńczych, złożonych w terminach oraz formie wskazanej przez MUW³¹.

Zapotrzebowania złożone za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) j.n.:

- I kwartał 2022 r. na kwotę 39 800,00 zł (przekazać w terminie do: 14 stycznia 2022 r., wysłano 12 stycznia 2022 r.),
- II kwartał 2022 r. na kwotę 69 711,00 zł (narastająco od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r.), środki otrzymane do 28 lutego 2022 r. w wysokości 28 510,00 zł (przekazać w terminie do: 25 marca 2022 r., wysłano 23 marca 2022 r.),
- III kwartał 2022 r. na kwotę 99 897,00 zł (narastająco od 1 stycznia do 30 września 2022 r.), środki otrzymane do 30 czerwca 2022 r. w wysokości 71 010,00 zł (przekazać w terminie do: 7 lipca 2022 r., wysłano 5 lipca 2022 r.),
- IV kwartał 2022 r. na kwotę 137 000,00 zł (narastająco od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.), środki otrzymane do 31 sierpnia 2022 r. w wysokości 91 010,00 zł (przekazać w terminie do: 15 września 2022 r., wysłano 13 września 2022 r.).

³⁰ W terminach i kwotach jn.:

- 3 stycznia 2022 r. (wb 2/2022) kwota 10 000,00 zł,
- 2 lutego 2022 r. (wb 28/2022) kwota 10 000,00 zł,
- 15 lutego 2022 r. (wb 39/2022) kwota 8 510,00 zł,
- 3 marca 2022 r. (wb 53/2022) kwota 10 000,00 zł,
- 4 kwietnia 2022 r. (wb 80/2022) kwota 10 000,00 zł,
- 4 maja 2022 r. (wb 106/2022) kwota 10 000,00 zł,
- 23 maja 2022 r. (wb 122/2022) kwota 2 500,00 zł,
- 3 czerwca 2022 r. (wb 132/2022) kwota 10 000,00 zł,
- 4 lipca 2022 r. (wb 158/2022) kwota 10 000,00 zł,
- 4 sierpnia 2022 r. (wb 185/2022) kwota 10 000,00 zł,
- 5 września 2022 r. (wb 212/2022) kwota 12 000,00 zł,
- 5 października 2022 r. (wb 238/2022) kwota 10 000,00 zł,
- 7 listopada 2022 r. (wb 266/2022) kwota 20 000,00 zł,
- 5 grudnia 2022 r. (wb 290/2022) kwota 9 990,00 zł.

³¹ Pisma jn.:

- WPS-I.946.3.315.2022.HMS z 10 stycznia 2022 r.,
- WPS-I.946.3.319.2022.HMS z 22 marca 2022 r.,
- WPS-I.946.3.323.2022.HMS z 27 czerwca 2022 r.,
- WPS-I.946.3.326.2022.HMS z 7 września 2022 r.

Ponadto MOPS złożył dodatkowe zapotrzebowania na środki finansowe t.j.:

- narastająco do końca października 2022 r. na kwotę 113 010,00 zł, środki otrzymane do 30 września 2022 r. w wysokości 103 010,00 zł, środki wydatkowane do 30 września 2022 r. w wysokości 99 897,00 zł (przekazać w terminie do: 14 października 2022 r., wysłano 14 października 2022 r.),
- zapotrzebowanie na środki do końca 2022 r. na kwotę 143 000,00 zł (narastająco od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.), środki przekazane do 31 października 2022 r. w wysokości 113 010,00 zł, (przekazać w terminie do: 2 listopada 2022 r., wysłano 2 listopada 2022 r.).

Kwotę zapotrzebowania na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych w 2022 r., MOPS wyliczał według planowanych wydatków na dany okres tj. na płacę pracowników realizujących zadanie wg angażu wraz z pochodnymi, niezależnie od liczby zrealizowanych godzin³².

Ponadto MOPS zobligowany był w ramach szacowania środków dotacji w 2022 r. do sporządzenia i przekazania w aplikacji CAS sprawozdania z wykonania wydatków poniesionych na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych w 2022 r. MOPS w terminach wskazanych przez MUW³³.

Sprawozdania złożone zastały również w formie papierowej. Dane wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej.

[Akta kontroli: str.: 174-252]

IV. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji:

MOPS na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w 2022 r. poniósł wydatki w ogólnej kwocie **143 000,00 zł** w §§ j.n.:

³² Wyjaśnienie z 27 czerwca 2023 r. złożone przez Kierownika Działu Pomocy Środowiskowej oraz Głównego księgowego MOPS.

³³ Terminy wskazane w CAS tj.:

- za okres od 1 stycznia do 31 marca 2022 r., z terminem do 15 kwietnia 2022 r. – wysłano 14 kwietnia 2022 r.,
- za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r., z terminem do 15 lipca 2022 r. – wysłano 15 lipca 2022 r.,
- za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2022 r., z terminem do 12 września 2022 r. – wysłano 12 września 2022 r.,
- za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., z terminem do 20 stycznia 2022 r. – wysłano 13 stycznia 2022 r.

- **4010** Wynagrodzenia osobowe pracowników – kwota ogółem 107 916,80 zł dotyczy wynagrodzenia brutto 2 pracowników.

Składniki płac stanowiły:

- wynagrodzenie zasadnicze – 82 294,00 zł,
 - wyrównanie wynagrodzenia – 4 164,00 zł³⁴,
 - dodatek za wysługę lat (stażowy w wysokości 20%) – 16 458,80 zł,
 - nagrody – 5 000,00 zł³⁵.
- **4040** Dodatkowe wynagrodzenie roczne – kwota 7 096,22 zł,
 - **4110** Składki na ubezpieczenie społeczne – kwota 20 081,23 zł,
 - **4120** Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych – kwota 2 817,81 zł,
 - **4210** Zakup materiałów i wyposażenia – kwota 1 762,00 zł³⁶,
 - **4440** Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – kwota 3 325,94 zł³⁷.

Ewidencja księgową wyodrębnioną dla środków z dotacji zarówno po stronie dochodów jak też wydatków, prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, na podstawie których poniesiono wydatki na realizację zadania i stwierdzono, że:

- wysokość wynagrodzenia brutto pracowników w 2022 r. wynikała z podpisanych umów o pracę oraz obowiązujących podstaw prawnych w tym zakresie³⁸. Kontroli poddano kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego, kwot przyznanych nagród zapisanych na listach płac z umowami o pracę, pismami zmieniającymi warunki wynagradzania, wykazem przyznającym nagrody, rocznymi kartami wynagrodzeń (sporządzonymi dla każdego pracownika) – rozbieżności nie stwierdzono,

³⁴ Wyrównanie wynagrodzenia zgodnie z pismami Dyrektora MOPS z 16 grudnia 2022 r., znak: KD.1034.2.2022, w których, z dniem 1 lipca 2022 r. ustalone zostało wynagrodzenie płatne zgodnie z Regulaminem wynagradzania MOPS z 15 czerwca 2009 r. z późn. zm. oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2021 r., poz. 1960 ze zm.). Pisma w sprawie zmiany wynagrodzenia zasadniczego załączono do akt kontroli.

³⁵ Nagrody na Dzień Pracownika Socjalnego przyznane przez Dyrektora MOPS dla 2 pracowników MOPS realizujących specjalistyczne usługi opiekuńcze w związku z zaangażowaniem wykonywania powierzonych zadań w ogólnej kwocie 5 000,00 zł brutto (2 500,00 zł dla 1 pracownika).

³⁶ Wydatek poniesiony na podstawie faktury nr 12088/12/2022 z 20 grudnia 2022 r. dotyczy zakupu artykułów biurowych na potrzeby MOPS.

³⁷ Odpisy na ZFŚS naliczono i przekazano w wysokości i terminach określonych w ustawie z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 998 ze zm.).

³⁸ Regulamin wynagradzania MOPS z 15 czerwca 2009 r. wraz z aneksami.

- należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w wysokościach wynikających z list płac, z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych³⁹ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁴⁰,
- wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji⁴¹, zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki po dokonaniu kontroli pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego, w wysokościach i terminach wynikających z dowodów źródłowych (listy płac oraz faktura),
- dowody źródłowe spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, zawierały elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych,
- zapisy księgowe wprowadzone do ewidencji księgowej Miasta Sierpca oraz MOPS spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości,
- środki dotacji wykorzystane zostały zgodnie z celem, na jaki zostały przyznane.

MOPS prowadził rachunkowość zgodnie z polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 8.KS.7.2012 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierpcu z 25 lipca 2012 r.⁴².

Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: str.: 253-319]

V. W zakresie sprawozdawczości

1. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb – 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

³⁹ Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.).

⁴⁰ Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.).

⁴¹ Rozporządzeniem 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.).

⁴² Zmiany do zasad (polityki) rachunkowości wprowadzono Zarządzeniami Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sierpcu o nr: Nr 7.KS.4.2017 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie: wprowadzenia aneksu do zasad (polityki) rachunkowości w związku ze zmianami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.; Nr 6.KS.1.2021 z 30 grudnia 2021 r. w sprawie: wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości.

jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2022 r., w części dotyczącej rozdziału 85228 klasyfikacji budżetowej sporządzonym przez Gminę Miasto Sierpc oraz MOPS w Sierpcu, były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Gminie (w zakresie wpływu dotacji) oraz MOPS (w zakresie wydatkowania dotacji).

2. *Roczne sprawozdanie z realizacji specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi - SUO zostało sporządzone i przekazane przez MOPS do MUW za pomocą aplikacji CAS 25 stycznia 2023 r.*⁴³

Dane ujęte w powyższym sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej (w zakresie przyznanych i wydatkowanych środków), za wyjątkiem wykazania liczby godzin usług zrealizowanych na podstawie decyzji w 2022 r. w ilości 3 199⁴⁴, gdyż jak wynika z dowodów źródłowych tj. *kart pracy, rozliczenia godzin zrealizowanych w danym miesiącu i listy obecności za mc grudzień* liczba godzin zrealizowanych w 2022 r. wyniosła 3 184 (różnica w ilości 15 godzin).

Powyższe rozbieżności wynikają z błędów rachunkowych (2 godziny) oraz z braku realizacji usług opiekuńczych w dniach: 29 i 30 grudnia 2022 r.⁴⁵ (w łącznej ilości 13 godzin)⁴⁶.

Szczegółowe informacje, co do różnic w ilości godzin zostały zawarte w wyjaśnieniach Kierownika Działu Świadczeń Socjalnych i Pomocy Usługowej⁴⁷.

[Akta kontroli: str.: 320-357]

Zgodnie z art. 48 ustawy o finansach publicznych Miasto oraz MOPS nie gromadzili środków dotacji na lokacie bankowej, co potwierdzili w oświadczeniach: Burmistrz Miasta Sierpca⁴⁸ oraz Kierownik Działu Pomocy Środowiskowej MOPS i Główny Księgowy MOPS⁴⁹.

[Akta kontroli: str.: 358-362]

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Burmistrza, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację

⁴³ MOPS 18 lipca 2022 r. przekazał do MUW półroczne sprawozdanie SUO. Powyższe sprawozdania zostały przekazane w terminach wskazanych przez MUW w aplikacji CAS.

⁴⁴ Liczba godzin przyznanych decyzjami w 2022 r. wyniosła 3 749.

⁴⁵ W dniach 29 i 30 grudnia 2022 r. starsza pielęgniarka realizująca specjalistyczne usługi opiekuńcze przebywała na urlopie wypoczynkowym, natomiast w *karcie pracy* pod wyżej wskazanymi datami widnieją podpisy podopiecznych, potwierdzające realizację usług.

⁴⁶ Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk do konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych w podziale na poszczególnych kontrahentów oraz wyciągu bankowego nr 0253/2022 kontrolujący ustalili, że podopieczni, którzy byli zobowiązani decyzjami do uiszczenia odpłatności za realizację usług, w dniu 21 grudnia 2022 r. dokonali wpłaty należności za miesiąc grudzień, w tym za dni: 29 i 30 grudnia.

⁴⁷ Wyjaśnienia z 21 czerwca oraz z 22 czerwca 2023 r. załączono do akt kontroli.

⁴⁸ Oświadczenie z 26 czerwca 2023 r.

⁴⁹ Oświadczenie z 27 czerwca 2023 r.

specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi zostało ocenione **pozytywnie**.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuje Pana Burmistrza do zwiększenia kontroli nad rzetelnością i poprawnością danych, zawartych w dokumentach sporządzanych przez pracowników realizujących specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuje Pana Burmistrza do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli