



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 08 listopada 2021 r.

FB.III.431.16.2021. AL

**Pan
Jan Leszek Wiącek
Burmistrz Wołczyna
ul. Dworcowa 1
46-250 Wołczyn**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Wołczynie, ul. Dworcowa 1, 46-250 Wołczyn (dalej: Gmina).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹,
 - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie²,
 - 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
- 3) Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość przyznania, wykorzystania i rozliczenia udzielonej dotacji w 2020 roku na sfinansowanie kosztów wydania decyzji w rozdziale 85195 w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniające kryteria dochodowe,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 20 do 30 września 2021 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:

Agnieszka Lubasińska, Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:

Jan Leszek Wiącek – Burmistrz Wołczyna, stanowisko sprawuje od 19 listopada 2018 r. do nadal (dalej: Burmistrz).
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 9.

¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz.U. z 2019 r. poz. 1464 z późn. zm.

³ Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.

II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z budżetu państwa przekazanych Gminie w 2020 r. w formie dotacji celowej w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 Pozostała działalność, na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji przez gminy.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy ocenia się jako pozytywną natomiast Ośrodka Pomocy Społecznej w Wołczynie (dalej: OPS) ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością.

Podstawą oceny pozytywnej w Gminie były m.in.: prawidłowo przeprowadzone zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu oraz w planie finansowym dochodów i wydatków jednostek organizacyjnych w zakresie otrzymanych środków z dotacji celowej, przekazywanie na bieżąco dotacji celowej na rachunek bankowy OPS.

Natomiast podstawą oceny pozytywnej w OPS było wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i jej terminowe rozliczenie.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na niewyszczególnieniu w zbiorczych poleceniach księgowania dowodów źródłowych, tj. list płac, które w części zostały zrefundowane środkami z dotacji celowej, co spowodowało uniemożliwieniem powiązania poszczególnych zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dowodami księgowymi na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Zgodnie z zapisem art. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁴ (dalej: ustawa) ustawodawca zobowiązał gminę do zapewnienia równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej. W ramach zadania zleconego wójt (burmistrz, prezydent) wydaje decyzje (poprzedzone przeprowadzeniem rodzinnego wywiadu środowiskowego) o których mowa w art. 54, w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe. Na sfinansowanie kosztów realizacji tego zadania, zgodnie z art. 7 ust. 4 wymienionej ustawy, gmina otrzymuje dotację z budżetu państwa.

Ustalono, że zadania wynikające z ustawy na terenie Gminy realizuje OPS, na podstawie zmienionego Statutu nadanego uchwałą nr VII/82/2019 Rady Miejskiej w Wołczynie w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Wołczynie oraz Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr OPS.021.8.2013 Kierownika OPS z dnia 2 września 2013 r. z późniejszymi zmianami.

Ponadto ustalono, że OPS prowadzi gospodarkę finansową jako jednostka budżetowa Gminy zgodnie z przepisami odrębnymi w tym zakresie. Podstawą gospodarki finansowej OPS jest roczny plan finansowy obejmujący dochody i wydatki, zgodny z budżetem gminy uchwalonym przez Radę Miejską w Wołczynie.

Ustalono, że zasady rachunkowości:

- Gminy i Urzędu Miejskiego wprowadzono Zarządzeniem nr 120.1.2018 Burmistrza Wołczyna z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami;

⁴ Dz. U. z 2021, poz. 1285 z późn. zm.

- OPS wprowadzono Zarządzeniem nr OPS.021.4.2019 Kierownika OPS z dnia 2 stycznia 2019 r.

W dokumentacjach ujęto m.in. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz opis używanego systemu informatycznego. Księgi rachunkowe Gminy, Urzędu Miejskiego i OPS prowadzone są z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego Firmy xxxxxxxx.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Gminy, Urzędu Miejskiego i OPS spełniała wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.

Ustalono, że księgi rachunkowe jednostek są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urządzenia księgowego oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

OPS uregulował zasady obiegu i kontroli dokumentów oraz zatwierdzania dokumentów księgowych w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów⁶, które zawierały elementy kontroli operacji finansowo - gospodarczych i zasady podziału obowiązków pomiędzy pracowników odnośnie sprawdzania i zatwierdzania dowodów do realizacji. Kierownik OPS pełnomocnictwem nr OPS.014.1.2016.AW z 1 lutego 2016 r. i nr OPS.014.1.2020.AW z 1 lipca 2020 r. powierzyła Główniej Księgowej obowiązki i odpowiedzialność na podstawie przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto ustalono, że Burmistrz upoważnił Kierownika OPS do załatwiania spraw i wydawania decyzji w imieniu Burmistrza w zakresie potwierdzania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej⁷.

[Dowód, akta kontroli str. 1-3]

2. Plan finansowy.

W uchwale budżetowej Gminy na 2020 r. nie zaplanowano dochodów i wydatków w rozdziale 85195 Pozostała działalność w §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.

Ustalono, że Wojewoda Opolski na podstawie zebranych informacji (za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej) w zakresie poniesionych kosztów wydawania decyzji, w ramach wyżej wskazanej podziałki klasyfikacji budżetowej, zwiększył Gminie plan dotacji celowych na 2020 r. w wysokości ogółem 2 880,00 zł w tym:

- zawiadomieniem znak FB.I.3111.2.52.2020.MN z dnia 30 kwietnia 2020 r. w wysokości 1 120,00 zł,
- zawiadomieniem znak FB.I.3111.2.179.2020.ML z dnia 13 listopada 2020 r. w wysokości 1 760,00 zł.

Powyższe środki przeznaczone były na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji przez gminy zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy.

⁵ Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.

⁶ Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 3/2009 Kierownika OPS z dnia 16 stycznia 2009 r. w sprawie (...) wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w OPS.

⁷ Upoważnienie znak OR.0052.10.2019 z 3 czerwca 2019 r.

Na podstawie ww. dokumentów środki finansowe pochodzące z dotacji w wysokości 2 880,00 zł zostały przyjęte w budżecie Gminy i następnie dokonywano zmian w planie finansowym jednostki realizującej zadanie, co przedstawiają dane poniżej.

Nr zarządzenia Burmistrza w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2020 r.	z dnia	kwota zmiany po stronie dochodów w zł	kwota zmiany po stronie wydatków w zł	Nr zarządzenia Wójta w sprawie zmiany planu finansowego o 2020 r.	z dnia	kwota planu dochodów 85195 paragraf 2010 w zł	kwota planu wydatków Ośrodka Pomocy Społecznej ogółem w zł	Plan finansowy w Ośrodku Pomocy Społecznej w następujących paragrafach w zł		
								4010	4110	4120
276/2020	2020-05-15	1 120,00	1 120,00	277/2020	2020-05-15	1 120,00	1 120,00	934,00	163,00	23,00
397/2020	2020-11-27	1 760,00	1 760,00	398/2020	2020-11-27	1 760,00	1 760,00	1 468,00	256,00	36,00
		2 880,00	2 880,00			2 880,00	2 880,00	2 402,00	419,00	59,00

Ustalono, że zmiany w planie finansowym wydatków OPS na koncie 980 pn. Plan finansowy wydatków budżetowych – podstawowa działalność, przeprowadzane były na bieżąco.

3. Przepływ środków dotacji celowej.

Ustalono, że dotacja celowa przekazywana była przez Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu na rachunek bieżący Organu w niżej wskazanych kwotach:

- 1 120,00 zł wpływ na rachunek bankowy 6.05.2020 r.,
- 1 760,00 zł wpływ na rachunek bankowy 18.11.2020 r.

Ogółem kwota otrzymanych środków wyniosła 2 880,00 zł i zaksięgowana została na koncie 133-01-0001 Rachunek bankowy – bieżący w powiązaniu z kontem 901-05 – Dotacje zadania zlecone. Na koniec roku nastąpiło rozliczenie dotacji za pośrednictwem konta 224-02-0004 pn. Niewykorzystane dotacje.

Środki z dotacji celowej zostały przekazane z Organu do OPS w niżej wskazanych kwotach:

- 1 120,00 zł wpływ na rachunek bankowy OPS 25.05.2020 r.,
- 1 760,00 zł wpływ na rachunek bankowy OPS 23.11.2020 r.

Środki z dotacji zostały zaewidencjonowane na koncie 130-00-04 pn. Zasilenie konta w powiązaniu z kontem 223-00-02-001 pn. Rozliczenie wydatków budżetowych – R.85195.

Z otrzymanej dotacji celowej OPS wykorzystał środki w wysokości 2 720,00 zł, a niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 160,00 zł zwrócił 31 grudnia 2020 r. na rachunek bankowy Gminy, która dokonała zwrotu dotacji na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego w dniu 13 stycznia 2021 r. Zwrot środków odbył się w terminie wynikającym z art. 168 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód, akta kontroli str. 4]

4. Rozliczenie dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa.

4.1. Wytyczne Wojewody Opolskiego.

Ustalono, że Wojewoda Opolski w celu prawidłowego rozliczania środków przyznanych na realizację zadania wydał wytyczne i na bieżąco monitorował koszty ponoszone przez jednostki, tj.:

- 1) pismem znak PSiZ.II.3146.9.9.2019.PO z 17 września 2019 r. poinformował jednostki, że:
 - głównym kosztem jaki jest ponoszony przy wydawaniu decyzji to koszt przeprowadzenia wywiadu środowiskowego, który skutkuje przyznaniem lub odmową przyznania prawa do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym.
W przypadku, gdy w wyniku wywiadu środowiskowego przyznano również inne świadczenia z pomocy społecznej (np. zasiłek celowy, okresowy) nie należy wliczać takiego wywiadu do kosztów wydania decyzji.
 - od 1 października 2019 r. maksymalna wysokość dotacji za wydanie jednej decyzji wynosi 100 zł;
- 2) pismem znak PSiZ.II.3146.9.19.2020.MK z 22 października 2020 r. po zebraniu informacji z gmin w zakresie kosztów wydawania decyzji, stwierdził dużą rozbieżność w zakresie kosztu wydania 1 decyzji (od 6 do 100 zł), dlatego też poprosił o przedstawienie szczegółowej kalkulacji (z wyszczególnieniem rodzajów i form wydatków), przyjętej w gminie na początku 2020 r. i podpisanej przez osobę upoważnioną.
OPS pismem z 27 października 2020 r. przesłał stosowny dokument, w którym ustalono średni koszt w zakresie finansowania kosztów wydania jednej decyzji na poziomie 80,00 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 5-6]

4.2. Ustalenia dokonane w OPS.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- w wyniku wystąpienia zagrożenia epidemicznego w roku 2020 Kierownik OPS wydała Zarządzenie Nr OPS.021.4.2020 z dnia 1 kwietnia 2020 r. w sprawie m.in. uproszczonej procedury postępowania administracyjnego w sprawach opartych o wywiad środowiskowy w okresie epidemii.
Przyjęty tryb postępowania był zgodny z art. 15o⁸ ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁹, dlatego też do akt sprawy związanej z wydaniem decyzji, po 1 kwietnia 2020 r. dołączano adnotację urzędową sporządzoną przez pracownika

⁸ Zgodnie z art. 15o - Z przyczyn związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, ilekroć zgodnie z ustawą z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej wymagane jest przeprowadzenie rodzinnego wywiadu środowiskowego lub jego aktualizacji, w szczególności z osobą lub rodziną, które zostały poddane kwarantannie w związku z podejrzeniem zakażenia lub choroby zakaźnej, ustalenie sytuacji osobistej, rodzinnej, dochodowej i majątkowej zamiast przeprowadzenia rodzinnego wywiadu środowiskowego lub jego aktualizacji może nastąpić na podstawie:

1) rozmowy telefonicznej z pracownikiem socjalnym, a w przypadku osób niepełnosprawnych z powodu dysfunkcji narządu słuchu przy wykorzystaniu środków wspierających komunikowanie się, o których mowa w art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o języku migowym i innych środkach komunikowania się (Dz.U. z 2017 r. poz. 1824), oraz

2) dokumentów lub oświadczenia, o których mowa w art. 107 ust. 5b ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, a także ich kopii, w tym elektronicznych, uzyskanych od osoby lub rodziny ubiegającej się o pomoc lub

3) informacji udostępnionych przez podmioty, o których mowa w art. 105 tej ustawy.

⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.

socjalnego informującą o przeprowadzeniu telefonicznego wywiadu środowiskowego;

- Kierownik OPS wydała Zarządzenie Nr OPS.021.24.2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia kosztów wydania przez OPS decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni.

Kalkulacja przedstawiała się następująco:

- koszt 2 godzin wynagrodzenia¹⁰ pracy pracownika socjalnego sporządzającego wywiad środowiskowy wraz z pochodnymi ustalono na kwotę około 65,00 zł;
 - koszt 30 minut pracy pracownika administracyjnego sporządzającego decyzję administracyjną wraz z pochodnymi na kwotę około 15 zł.
- Planowane wydatki związane z wynagrodzeniem, opracowano na podstawie materiałów planistycznych do projektu budżetu 2020 r. oraz wytycznych do projektu planu finansowanego jednostki na 2020 r.

Ogółem przyjęto koszt wydania decyzji na poziomie 80,00 zł;

[Dowód, akta kontroli str. 7-8]

- w procesie wydawania decyzji w sprawie potwierdzającej prawo do świadczeń opieki zdrowotnej w roku 2020 uczestniczyło 7 pracowników socjalnych zatrudnionych w OPS oraz 2 pracowników zatrudnionych na stanowisku starszy referent;
- na podstawie wywiadów środowiskowych i zebranych materiałów Kierownik OPS z upoważnienia Burmistrza wydała ogółem 35 decyzji.

Kontroli w zakresie prawidłowości przyznania i rozliczenia dotacji poddano 34 decyzje, na które zapotrzebowano oraz wykorzystano środki z dotacji celowej w wysokości 2 720,00 zł i które spełniały wytyczne Wojewody Opolskiego (o których mowa w pkt 4.1 tiret pierwsze przedmiotowego dokumentu). Wykaz decyzji dołączono do akt kontroli;

[Dowód, akta kontroli str. 9-11]

- wydane decyzje poprzedzało przeprowadzenie wywiadu środowiskowego przez pracowników socjalnych. Wszystkie decyzje zawierały nr PESEL świadczeniobiorcy. Każdorazowo na podstawie oświadczenia o stanie majątkowym ustalono kryterium dochodowe i materialne jako przesłanki do otrzymania decyzji, o których mowa w art. 8 i art. 12 ustawy o pomocy społecznej¹¹.

4.2.1. Wynagrodzenia wraz z pochodnymi sfinansowane z dotacji celowej.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej, sprawozdawczości budżetowej oraz dokumentów źródłowych (list płac, wyciągów bankowych (dalej: WB), poleceń księgowania (dalej: PK)) ustalono, że środki dotacji w wysokości 2 720,00 zł wydatkowano z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 2 268,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 396,00 zł;
- składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w wysokości 56,00 zł.

Podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na stanowiskach realizujących zadania z zakresu administracji

¹⁰ Do wynagrodzenia zaliczono: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny, dodatek za pracę w terenie.

¹¹ Dz. U. z 2020 r., poz. 1876 z późn. zm.

rządowej, były listy wypłat sporządzone w ujęciu miesięcznym, obejmujące łącznie wynagrodzenia wszystkich pracowników OPS, finansowane zarówno ze środków własnych OPS jak i środków dotacji.

Ustalono, że przyjęty w OPS sposób ewidencji polegał na dokonywaniu wewnętrznym dowodem (PK) przeksięgowania kwot:

- z kont kosztów i wydatków z rozdziału 85219 Ośrodki pomocy społecznej,
- na konta kosztowe i wydatkowe rozdziału 85195 Pozostała działalność.

Zgodnie z ustaleniami przyjętymi w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr OPS.021.24.2019 r. wydanym przez Kierownika OPS, przeksięgowanie kosztów dokonywano po otrzymaniu środków z dotacji celowej.

Stwierdzono, że w dowodach księgowych – zbiorczych PK nr 51/2020 i 133/2020 w kolumnie pn. dowód wpisano ksero decyzji, jednak dokumenty te nie stanowią dowodów księgowych w myśl art. 21 ustawy o rachunkowości. Wydane decyzje stanowią jedynie potwierdzenie przeprowadzenia wywiadów środowiskowych, za które pracownicy socjalni otrzymali wynagrodzenie określone w liście płac.

W związku z powyższymi dokumentami źródłowymi, które zostały zrefundowane z dotacji celowej to listy płac i właśnie one powinny być enumeratywnie określone w ww. PK.

Brak wyszczególnionych dowodów księgowych w PK, uniemożliwił powiązanie poszczególnych zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dowodami księgowymi na wszystkich etapach przetwarzania danych, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi uznaje się za sprawdzalne w szczególności, gdy udokumentowane zapisy pozwalają na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Kierownik OPS wyjaśniła, że cyt. (...) *w dowodzie księgowym jakim jest polecenie księgowania operacji wewnątrz jednostki dokonał rozliczenia poniesionych kosztów i wydatków (koszty osobowe pracownika socjalnego i pracownika ds. świadczeń społecznych) wykazując w kolumnie dowód - ksero decyzji administracyjnej, która stanowiła potwierdzenie jej wydania. Nie wykazywał natomiast listy płac jako dowodu źródłowego przyjmując, iż podstawą do stosownych przeksięgowania jest Zarządzenie Nr OPS.2021.4.2019 r. z dnia 31.12.2019 r. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Wołczynie określające w załączniku nr 1 niniejszego Zarządzenia sposób wyliczenia kosztów wydania decyzji potwierdzającej prawo do świadczeń opieki zdrowotnej.*

Zarządzenie to jest sporządzane i zawarte w nim wyliczenia opierają się na planowanych do poniesienia na dany rok wynagrodzeniach pracowników i pochodnych od wynagrodzeń realizujących zadanie oraz planowanej liczbie godzin na wydanie jednej decyzji. Ośrodek Pomocy Społecznej w Wołczynie od września 2021 r. będzie stosował w poleceniu księgowania zapis, który pozwoli na identyfikację dowodu źródłowego, do którego odnosi się przeksięgowanie.

Kontrolującą stwierdziła, że w wyjaśnieniu opisano tryb postępowania, dlatego też zostaje podtrzymana ww. nieprawidłowość.

[Dowód, akta kontroli str. 12-16]

Na potrzeby kontroli została sporządzona tabela w której do PK nr 51/2020 i 133/2020 przyporządkowano odpowiednie dowody źródłowe (listy płac). Po przeprowadzonej analizie stwierdzono, że kwoty zostały przeksięgowane w prawidłowej wysokości.

[Dowód, akta kontroli str. 9-11]

5. Prawdliwość sprawozdań merytorycznych i budżetowych.

Ustalono, że informacje w zakresie liczby decyzji, kosztów wydawania decyzji oraz przewidywanego wykonania OPS ujmował w sprawozdaniach i następnie przekazywał je za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej: CAS) do Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

[Dowód, akta kontroli str. 21-27]

W wyniku weryfikacji danych ujętych w sprawozdaniach, stwierdzono niżej opisaną rozbieżność w stosunku do dokumentacji źródłowej (wydanych decyzji).

1. Sprawozdanie pn. Wykonanie w Dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85195- pozostała działalność §2010 w czwarty kwartał 2020 r. narastająco od początku roku – data wysłania przez OPS do Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Opolski Urząd Wojewódzki 20/04/2020 r.:

- W kolumnie nr 1 pn. Liczba decyzji - wpisano liczbę 14, natomiast z dokumentów źródłowych wynika, że na dzień 31/03/2020 r. wystawiono 13 decyzji na podstawie własnych wywiadów środowiskowych.

Kierownik OPS wyjaśniła, że cyt. (...) *Ośrodek Pomocy Społecznej wykonał i wydał w okresie od początku roku do 31 marca 14 decyzji w tym 1 decyzja była opracowana na podstawie już przeprowadzonego wywiadu środowiskowego. Po sporządzeniu informacji w zakresie poniesionych kosztów wydania decyzji zorientował się, że wywiad przeprowadzony był przez pracownika innego ośrodka. W/W tabeli w kolumnie 1 zawyżona liczba decyzji zamiast 13 jest 14 decyzji i przysługujące koszty w kwocie 1 120 zł w zakresie kosztów KWD na dzień 31 marca 2020 r. nie wpłynęły na nadmiar pobranej dotacji, gdyż Ośrodek otrzymał zwiększenie planu finansowego R 85195 Zarządzeniem Burmistrza nr 277/2020 z dnia 15.05.2020 r. i środki finansowe WB nr 76 z dnia 25.05.2020 r. i dokonał rozliczenia księgowego 14 decyzji nie uwzględniając decyzji z obcym wywiadem.*

[Dowód, akta kontroli str. 18-20]

Ponadto OPS za pośrednictwem CAS przedłożył sprawozdanie pn. Rozliczenie dotacji udzielonych w 2020 roku łącznie ustawa budżetowa i rezerwy celowe. Dane w nim ujęte w zakresie rozdziału 85195 są zgodne z ewidencją księgową i dokumentacją źródłową.

[Dowód, akta kontroli str. 28-30]

Dokonano również weryfikacji sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 r. i stwierdzono, że:

- sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹²;
- dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Organie.

[Dowód, akta kontroli str. 31-39]

¹² Dz. U. 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Niewyszczególnienie w zbiorczych poleceniach księgowania dowodów źródłowych, tj. list płac, które w części zostały zrefundowane środkami z dotacji celowej, co spowodowało uniemożliwienie powiązania poszczególnych zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dowodami księgowymi. Przyczyną nieprawidłowości było błędne założenie Głównej Księgowej OPS, że podstawą przeksięgowania jest Zarządzenie w którym określono sposób wyliczenia kosztów wydania decyzji. Skutkiem nieprawidłowości jest naruszenie zapisów ustawy o rachunkowości.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń:

Nie wniesiono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

1. W zbiorczych poleceniach księgowania należy wyszczególniać dowody źródłowe w celu umożliwienia powiązania poszczególnych zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dowodami księgowymi na wszystkich etapach przetwarzania danych.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (uchybień), w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Sławomir Kłosowski