



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 24 sierpnia 2023 r.

FB.III.431.7.2023.AM

**Pan  
Arkadiusz Wiśniewski  
Prezydent Miasta Opola  
Rynek 1A  
45-015 Opole**

### Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miasta Opola, Rynek 1A, 45-015 Opole (dalej: Urząd Miasta).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
  - art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>,
  - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>2</sup>,
  - 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.
- 3) Zakres kontroli:
  - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanych w 2022 r. na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy,
  - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 30 czerwca do 13 lipca 2023 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:

Agnieszka Lubasińska, Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego - kierownik zespołu kontrolnego,  
Anna Marciniak, Inspektor Wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego (z przerwą w dniach 30 czerwca i 3-4 lipca 2023 r.).
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:

Arkadiusz Wiśniewski – stanowisko Prezydenta Miasta Opola sprawuje od 20 listopada 2018 r. do nadal.
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 9/2023.

<sup>1</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 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 Urzędowi Miasta w 2022 r. w formie dotacji celowej w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia na działalność:

- Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi „Magnolia” w Opolu (dalej: ŚDS Magnolia),
- Środowiskowego Domu Samopomocy Fundacji „Dom Rodzinnej Rehabilitacji Dzieci z Porażeniem Mózgowym” w Opolu (dalej: ŚDS Dom).

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność:

- Urzędu Miasta ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami,
- Centrum Usług Wspólnych (dalej: CUW) ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami,
- ŚDS Magnolia ocena się jako pozytywną z nieprawidłowością.

Podstawą oceny pozytywnej Miasta Opola było m.in. przekazywanie na bieżąco dotacji celowej na rachunek bankowy CUW, ŚDS Magnolia oraz ŚDS Dom, umożliwiając jednostkom realizację zadań, prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych.

Natomiast stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- przekazania dla Fundacji Dom środków z dotacji w nieprawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej,
- nieprowadzenia w Organie odrębnej ewidencji księgowej w zakresie środków otrzymanych z rezerwy celowej na doposażenie ŚDS Magnolia i ŚDS Dom.

Podstawą oceny pozytywnej w CUW była zgodność dowodów źródłowych z zapisami księgowymi, prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego, prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji i sporządzenie sprawozdań budżetowych na podstawie ewidencji księgowej. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in. :

- dokonania zapisów w księgach rachunkowych, przed ich kontrolą pod względem formalnym i rachunkowym,
- ujęcie w ewidencji księgowej refundacji poniesionych wydatków przez pracownika z pominięciem konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- dokonania zapłaty VI raty podatku od nieruchomości po terminie wynikającym ze złożonej przez ŚDS Magnolia deklaracji DN-1 na 2022 rok,
- nieujęcia w ewidencji księgowej postanowienia o zarachowaniu wpłaty po terminie VI raty podatku od nieruchomości.

Podstawą oceny pozytywnej w ŚDS Magnolia było opracowanie niezbędnych dokumentów związanych z funkcjonowaniem domu. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła niezyskania kontrasygnaty finansowej przed zawarciem umów.

Zgodnie z przyjętymi założeniami kontrola nie obejmowała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

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

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>4</sup>, do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę należy prowadzenie i rozwój infrastruktury ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Ośrodkami wsparcia są m.in. środowiskowe domy samopomocy dla osób, które w wyniku upośledzenia niektórych funkcji organizmu lub zdolności adaptacyjnych

<sup>4</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 2268 z późn. zm.

wymagają pomocy do życia w środowisku rodzinnym i społecznym, w szczególności w celu zwiększenia zaradności i samodzielności życiowej, a także ich integracji społecznej.

Urząd Miasta, w uzgodnieniu z wojewodą, utworzył dwa ośrodki wsparcia, tj.:

- ŚDS Magnolia, który jest jednostką organizacyjną pomocy społecznej, prowadzoną w formie jednostki budżetowej,
- ŚDS Dom. Ustalono, że ww. zadanie Miasto Opole powierzyło do realizacji organizacji pozarządowej (Fundacji) w oparciu o art. 25 ustawy o pomocy społecznej<sup>5</sup>.

Szczegółowej kontroli poddano ŚDS Magnolia.

Ustalono, że ŚDS Magnolia działa na podstawie Statutu przyjętego Uchwałą nr XXXII/332/08 Rady Miasta Opola z dnia 26 czerwca 2008 r. oraz regulaminu organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr OR-I.0050/287/2020 Prezydenta Miasta Opola z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi „Magnolia” w Opolu, wraz z późniejszymi zmianami, w którym określono jego strukturę i wewnętrzną organizację.

W roku 2022 ŚDS Magnolia przeznaczony był maksymalnie dla 90 osób, w tym:

- 30 miejsc dla osób przewlekle psychicznie chorych – Typ A,
- 30 miejsc dla osób z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, znacznym i umiarkowanym, a także osób z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, jeżeli jednocześnie występują inne zaburzenia, zwłaszcza neurologiczne – Typ B,
- 30 miejsc dla osób wykazujących inne przewlekle zaburzenia czynności psychicznych, które zgodnie ze stanem wiedzy medycznej są zaliczane do zaburzeń psychicznych, z wyłączeniem osób czynnie uzależnionych od środków psychoaktywnych – Typ C.

ŚDS Magnolia zlokalizowany jest w 2 budynkach:

- 1) przy ul. Dambonia 3, w którym znajduje się 60 miejsc,
- 2) przy ul. Stoińskiego 8, w którym znajduje się 30 miejsc.

Ponadto dla ŚDS Magnolia zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy<sup>6</sup> ustalono: Programy Działalności dla osób domu typu A, B i C<sup>7</sup> oraz Plan Pracy na rok 2022<sup>8</sup>.

[Dowód, akta kontroli str. 1-13]

## 2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Urząd Miasta.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta dokumentacja określająca politykę rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr OR-I.120.1.36.2018 Prezydenta Miasta Opola<sup>9</sup> składała się m.in. z:

- ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opisu systemu przetwarzania danych - systemu informatycznego),

<sup>5</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 z późn. zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 249.

<sup>7</sup> Programy zostały uzgodnione z Wojewodą Opolskim 17 grudnia 2013 r. i zatwierdzone przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta.

<sup>8</sup> Plan Pracy na rok 2022 uzgodniony z Wojewodą Opolskim 27 grudnia 2021 r. i zatwierdzony przez Prezydenta Miasta 28 grudnia 2021 r.

<sup>9</sup> Zarządzenie Nr OR-I.120.1.36.2018 Prezydenta Miasta Opola z 8 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Opola. Ostatnia zmiana 9 marca 2021 r.

- systemu ochrony danych w jednostce,
- zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych prowadzonych dla Organu oraz Urzędu Miasta.

Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą programu KSAT2000 opracowanego przez COIG S.A. w Katowicach. Ustalono, że są one trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urządzenia księgowego i programu przetwarzania 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.

Dokumentacja określająca zasady prowadzenia rachunkowości spełniała w kontrolowanym okresie wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>10</sup>.

Centrum Usług Wspólnych.

Ustalono, że Rada Miasta Opola Uchwałą nr XXXVIII/750/17 z dnia 23 lutego 2017 r. powołała jednostkę organizacyjną pod nazwą Centrum Usług Wspólnych w Opolu (dalej: CUW), której celem jest zapewnienie jednostkom obsługiwanych wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej. Obsługa prowadzona jest w zakresie:

- 1) rachunkowości i sprawozdawczości,
- 2) obsługi finansowej,
- 3) obsługi kadrowo-płacowej,
- 4) wsparcia w zakresie administracji i rozliczeń,
- 5) wsparcia w zakresie obsługi prawnej jednostek obsługiwanych.

CUW jest jednostką organizacyjną Miasta Opola, nieposiadającą osobowości prawnej i działającą w formie jednostki budżetowej, dla której określono Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 12/2020 Dyrektora Usług Wspólnych w Opolu z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Wspólnych w Opolu.

W obszarze rachunkowości i sprawozdawczości CUW zapewnia realizację zadań głównego księgowego dla jednostek obsługiwanych<sup>11</sup>.

Prezydent Miasta Opola Zarządzeniem nr OR-I.0050.809.2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. określił m.in., że od 1 stycznia 2020 r. CUW rozpocznie obsługę ŚDS Magnolia.

Dokumentacja, która opisywała przyjęte zasady rachunkowości dla:

- CUW została wprowadzona Zarządzeniem nr 28/2018 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Opolu z 31 grudnia 2019 r. z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.,
- ŚDS Magnolia została wprowadzona Zarządzeniem nr 49/2019 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Opolu z 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach obsługiwanych, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r.

Dokumentacje określające zasady prowadzenia rachunkowości dla ww. jednostek spełniały wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W 2022 r. księgi rachunkowe w:

- CUW były prowadzone z wykorzystaniem m.in. systemu Progman: Rozrachunki Premium, Finanse Premium Plus, Płace, Zleczone, Przelewy.
- ŚDS Magnolia były prowadzone z wykorzystaniem systemu Progman Rozrachunki Premium, natomiast w CUW dla ŚDS Magnolii z wykorzystaniem m.in. systemu Progman Finanse Premium Plus.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.

<sup>11</sup> § 2 ust. 2 Statutu CUW stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały XXXVIII/750/17 Rady Miasta Opola z dnia 23 lutego 2017 r.

Ustalono, że księgi rachunkowe CUW i ŚDS Magnolia są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędu księgowego i programu przetwarzania 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. Ponadto ustalono, że Zarządzeniem nr 4/2017 Dyrektora Usług Wspólnych w Opolu z dnia 26 lipca 2017 r. wprowadzono Instrukcję obiegu dokumentów Centrum Usług Wspólnych, która została zmieniona Zarządzeniem nr 119/2020 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Opolu z dnia 31 grudnia 2020 r. W dokumencie tym uregulowano m.in. zasady gospodarki finansowej, kontroli dokumentów.

[Dowód, akta kontroli str. 14-53]

### 3. Delegowanie uprawnień.

Stwierdzono, że Dyrektor ŚDS Magnolia w roku 2022 dysponowała pełnomocnictwem Prezydenta Miasta Opola<sup>12</sup> do zaciągania zobowiązań w związku z bieżącą działalnością ŚDS Magnolia ujętą w planie finansowym z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędną do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

[dowód: akta kontroli str. 54]

Ponadto ustalono, że Dyrektor CUW powierzyła obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej Głównej Księgowej w CUW na podstawie przepisów art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych<sup>13</sup>.

[dowód: akta kontroli str. 55-56]

### 4. Planowanie wydatków budżetowych i ich przekazywanie do jednostek i Fundacji.

#### 4.1. Organ.

Ustalono, że w Uchwale nr XLVIII/919/21 Rady Miasta Opola z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Opola na 2022 r. wprowadzono w planie dochodów w dziale 852 Pomoc społeczna w § 2010<sup>14</sup> m.in. środki z przeznaczeniem dla ŚDS Magnolia i ŚDS Dom ogółem w wys. 3 026 400,00 zł, która została również odzwierciedlona w planie wydatków. Ponadto na zadania z zakresu pomocy społecznej w planie wydatków budżetu miasta Opola w 2022 r. (załącznik nr 2 do ww. uchwały) zaplanowano wydatki bieżące w wysokości 97 100,00 zł finansowane ze środków własnych Urzędu Miasta. Ogółem plan finansowy wynosił 3 123 500,00 zł.

W trakcie 2022 r. na podstawie 5 decyzji Wojewody Opolskiego, Prezydent Miasta Opola zwiększył budżet w rozdziale 85203 w § 2010 o kwotę 350 121,40 zł z przeznaczeniem na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, stosowanie do art. 18 ust. 1 pkt 5 ustawy o pomocy społecznej oraz art. 51c ust 5 tej ustawy w związku z Programem kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” przyjętym uchwałą nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. zmienioną uchwałą nr 189 Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2021 r. Zmiany wprowadzono następującymi zarządzeniami nr:

- OR-I.0050.298.2022 z 26 maja 2022 r. zwiększono budżet o kwotę 55 000,00 zł (całość środków pochodziła z rezerwy celowej (cz. 83. poz. 25)),
- OR-I.0050.410.2022 z 7 lipca 2022 r. zwiększono budżet o kwotę 43 470,00 zł,
- OR-I.0050.623.2022 z 19 września 2022 r. zwiększono budżet o kwotę 17 550,00 zł,
- OR-I.0050.662.2022 z 13 października 2022 r. zwiększono budżet o kwotę 220 627,00 zł, (całość środków pochodziła z rezerwy celowej (cz. 83. poz. 25)),

<sup>12</sup> Pełnomocnictwo nr OR-III.0052.2.52.2022 z 13 stycznia 2022 r.

<sup>13</sup> Powierzenie z dnia 1 sierpnia 2017 r. (dokument bez znaku sprawy).

<sup>14</sup> § 2010 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.

- OR-I.0050.728.2022 z 21 listopada 2022 r. zwiększono budżet o kwotę 13 474,40 zł (w tym kwota w wys. 1 816,00 zł pochodziła z rezerwy celowej (cz. 83, poz. 25)).

Plan po zmianach wyniósł ogółem 3 473 621,40 zł, w tym ze środków dotacji 3 376 521,40 zł. Ustalono, że zmiany w planie finansowym dochodów na koncie 991-O-01, pn. Plan dochodów, przeprowadzono na bieżąco. Plan finansowy na poszczególne jednostki kształtował się następująco:

- ŚDS Magnolia w wysokości 2 107 582,20 zł,
- CUW w wysokości 140 000,00 zł,
- ŚDS Dom w wysokości 1 128 939,20 zł.

Opolski Urząd Wojewódzki (dalej: OUW) w 21 transzach przekazał do Organu środki w wysokości 3 376 521,40 zł. Organ niezwłocznie (ogółem środki w wysokości 2 247 582,20 zł) przekazywał na rachunek CUW oraz ŚDS Magnolia. Otrzymana dotacja celowa z OUW i przekazana do CUW i ŚDS Magnolia, które są jednostkami budżetowymi, została prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej prowadzonej w Organie na kontach 901-O-05-04 pn. Dotacje celowe na zad. zlecone, 133-00-02 pn. Rachunek budżetu oraz 223-O-03 pn. Rozliczenie wydatków - pozostałe jednostki budżetowe.

Ponadto ustalono, że Urząd Miasta poprzez jednostkę księgową JWUM pn. Jednostka księgowania wydatków Urzędu Miasta Opola, przekazał środki z dotacji w wysokości 1 128 939,20 zł do ŚDS Dom, co zostało odzwierciedlone na koncie 224-01 pn. Udzielone dotacji dot. Wb i 130-W-01-05, w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

- w dziele 852 Pomoc społeczna,
- rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia
- § 2810 pn. Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom.

W celu sprawdzenia czy środki z dotacji dla Fundacji Dom zostały ustalone i przekazane w prawidłowej klasyfikacji budżetowej, kontrolująca dokonała analizy stanu prawnego obowiązującego w roku 2022.

Stwierdzono, że zadanie publiczne pn. Prowadzenie w latach 2022-2024 ośrodka wsparcia dziennego – środowiskowego domu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi przez organizacje pozarządowe (...) Miasto Opole, powierzyło do realizacji organizacji pozarządowej w oparciu o art. 25 ustawy o pomocy społecznej, co potwierdza Zarządzenie nr OR.I-0050.649.2021 Prezydenta Miasta Opola z dnia 26 listopada 2021 r.

Po przeprowadzeniu konkursu Miasto Opole zawarło z Fundacją „Dom Rodzinnej Rehabilitacji Dzieci z Porażeniem Mózgowym” umowę nr CRU-002342/21 o realizację zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>15</sup> (dalej: ustawa opp). Wskazany przepis stanowi, że: *Organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego w trybach, o których mowa w art. 11 ust. 2, zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego, sporządzonej z uwzględnieniem art. 151 ust. 2 i art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisów niniejszej ustawy, a organ administracji publicznej zobowiązuje się do przekazania dotacji na realizację zadania.*

Przyjęty tryb wyboru organizacji pozarządowej i zlecenie realizacji zadania publicznego poprzez zawarcie umowy w trybie art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że środki dla Fundacji Dom:

- powinny być przekazane w § 2360 pn. *Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielona w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie*

<sup>15</sup> Dz. U. z 2022 r., poz. 1327 z późn. zm.

*lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego,*

- a zostały przekazane w § 2810.

Ujęcie wydatku do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, narusza przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>16</sup>.

Wyjaśnienie złożył z upoważnienia Prezydenta Miasta Opola Sekretarz Miasta Opola podając, że: (...) *skupiono się przede wszystkim na podmiotach, do których środki miały być kierowane (fundacje) nie brano natomiast pod uwagę trybu udzielania dotacji. Należy stwierdzić, że zadanie polegające na prowadzeniu ośrodka wsparcia dziennego - środowiskowego domu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi od lat prowadzone jest w tym samym trybie przy zastosowaniu § 2810. Utrzymanie ciągłości zadania w kolejnych budżetach Miasta Opola prowadziło do powtarzania w planie finansowym stosowanego wcześniej paragrafu wydatków, bez ponownej weryfikacji jego prawidłowości. Z uwagi na zaszczość sprawy trudno jest dzisiaj wskazać osobę odpowiedzialną za ustalenie nieprawidłowej klasyfikacji. Zwykle sprawy takie są ustalane pomiędzy wydziałem merytorycznym odpowiedzialnym za realizację danego zadania a Wydziałem Budżetu. Zatem w przypadku kontrolowanego zadania pomiędzy Naczelnikiem Wydziału Polityki Społecznej a Naczelnikiem Wydziału Budżetu. Jak już wspomniano wcześniej przy pierwotnym ustalaniu klasyfikacji zapewne nie brano pod uwagę trybu udzielania dotacji, a jedynie podmiot, który będzie je realizował. (...) Zastosowanie błędnego paragrafu nie wypacza więc znacząco struktury wydatków dokonywanych z budżetu Miasta Opola, niemniej podjęte zostaną kroki w kierunku stosowania prawidłowej podziałki klasyfikacji budżetowej, tj. § 2360.*

[dowód: akta kontroli str. 57-73]

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Niewykorzystane środki w wysokości 48,31 zł zostały prawidłowo przypisane na koncie 224-O-06 pn. Rozrach. budżetowe – dotacja celow. i zwrócone 16 stycznia 2023 r. na konto OUW.

#### 4.2. CUW i ŚDS Magnolia.

Prezydent Miasta Opola Zarządzeniem nr OR-I.0050.13.2022 z 5 stycznia 2022 r. w sprawie zbiorczego planu finansowego budżetu miasta Opola na 2022 r. ustalił plan finansowy wydatków dla:

1. CUW na zadania w zakresie Pomocy społecznej (Ośrodki wsparcia) w rozdziale 85203 w wysokości ogółem 140 000,00 zł, z przeznaczeniem na:
  - wydatki na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w wysokości 140 000,00 zł, środki pochodzące z dotacji celowej.

Ustalono, że w 2022 r. na koncie pn. 980-10 pn. Plan finansowy wydatków budżetowych dokonano 1 zmiany w planie finansowym CUW, która dotyczyła przeniesienia między paragrafami, na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Opola w celu dostosowania planu wydatków do rzeczywistych potrzeb, umożliwiając tym samym prawidłową realizację nałożonych zadań w bieżącym roku budżetowym.

Ostatecznie plan po zmianach w rozdziale 85203 na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami przez CUW się nie zmienił a jego wykonanie wyniosło 140 000,00 zł, co stanowi 100 % planu po zmianach.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn.zm.

Kontrola wykazała, że zmiany w planie finansowym wydatków były przeprowadzane na bieżąco w sposób zabezpieczający środki na realizowane zadania.

Środki dotacji celowej otrzymane z Miasta Opola zostały:

- prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej w CUW Magnolia na kontach: WN 130 pn. Rb środki budżetowe, MA 223 Rozliczenie wydatków budżetowych – 6,
  - wykorzystane w całości, tj. w wysokości 140 000,00 zł.
2. ŚDS Magnolia na zadania w zakresie Pomocy społecznej (Ośrodki wsparcia) w rozdziale 85203 w wysokości ogółem 2 052 300,00 zł, w tym na:
- wydatki bieżące w wysokości 97 100,00 zł, środki pochodzące z budżetu Urzędu Miasta Opola,
  - wydatki na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w wysokości 1 955 200,00 zł, środki pochodzące z dotacji celowej.

Ustalono, że w 2022 r. na koncie pn. 980-11 pn. Plan finansowy wydatków budżetowych dokonano 9 zmian w planie finansowym ŚDS Magnolia.

Ostatecznie plan po zmianach w rozdziale 85203 na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami dla ŚDS Magnolia ustalono na poziomie 2 107 582,20 zł a jego wykonanie wyniosło 2 107 533,89 zł, co stanowi 100 % planu po zmianach. Z otrzymanych środków dotacji nie wykorzystano 48,31 zł, które jednostka zwróciła na rachunek Organu 31 grudnia 2022 r., natomiast Urząd Miasta przekazał wymienioną kwotę na rachunek OUW dnia 16 stycznia 2023 r. Środki dotacji celowej otrzymane z Miasta Opola zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej w ŚDS Magnolia na kontach: WN 130 pn. Rb środki budżetowe r. 85203 UW, MA 223 Rozliczenie wydatków budżetowych rozdz. 85203 UW SDS/02.

Kontrola wykazała, że zmiany w planie finansowym wydatków były przeprowadzane na bieżąco w sposób zabezpieczający środki na realizowane zadania. Natomiast stwierdzono rozbieżności pomiędzy datami operacji gospodarczych potwierdzającymi dokonywanie w formie Zarządzeń Prezydenta zmian w planie finansowym ŚDS a datami operacji gospodarczych wykazanymi w ewidencji księgowej na koncie 980-11 Plan finansowy wydatków budżetowych dla wyszczególnionych w poniższej tabeli dowodów.

Lp.	nr dowodu PK	data Zarządzenia Prezydenta / data operacji gospodarczej	data operacji gospodarczej w ewidencji księgowej
1	PK 4/BW/2022	5/01/2022	10/01/2022
2	PK 473/BW/2022	28/07/2022	29/07/2022
3	PK 776/BW/2022	21/11/2022	22/11/2022
4	PK 945/BW/2022	28/12/2022	31/12/2022

Dyrektor CUW wyjaśniła: *Rozbieżność pomiędzy datami operacji gospodarczych wynikającymi z dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych na koncie 980 - 11 Plan finansowy wydatków budżetowych, a datami operacji gospodarczych potwierdzającymi dokonywane w formie Zarządzeń Prezydenta zmiany w planie finansowym ŚDS Magnolia wynika z błędnego przyjęcia do zaksięgowania daty pisma zawiadamiającego o zmianie wysokości planu.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 74-97]



5. Zapotrzebowanie na środki z dotacji celowej.

Środki z dotacji celowej były przekazywane przez Wojewodę Opolskiego na podstawie miesięcznych zapotrzebowań na środki finansowe przeznaczone na utrzymanie miejsc w ŚDS za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (CAS). Kwota dotacji uzależniona była od obowiązujących w danym miesiącu decyzji, dlatego też na potrzeby kontroli Naczelnik Wydziału Polityki Społecznej przygotowała zestawienia pn. Zapotrzebowanie środków z dotacji celowej w roku 2022 w porównaniu z ewidencją i listą obecności ŚDS Magnolia i ŚDS Dom. Ogółem złożono zapotrzebowania na kwotę 3 200 612,00 zł.

Ponadto w związku z:

- prowadzoną analizą w zakresie środków finansowych przeznaczonych na utrzymanie uczestników w środowiskowych domach samopomocy przez służby Wojewody Opolskiego,
- przyznaniem dodatkowych środków przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej na utrzymanie uczestników w ŚDS

Miasto Opole otrzymało środki w wysokości ogółem 120 909,40 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 98-109]

Dodatkowo na podstawie decyzji Wojewody Opolskiego (pismo znak FB.I.3111.1.48.2022.MN z 20 maja 2022 r.) Urząd Miasta otrzymał środki w wysokości 55 000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie ośrodków wsparcia stosowanie do art. 18 ust. 1 pkt 5 ustawy o pomocy społecznej.

Ogółem Urząd Miasta w dziale 852 rozdziale 85203 otrzymał środki w wysokości 3 376 521,40 zł.

6. Rozliczenie środków otrzymanych z rezerwy celowej.

W związku z realizacją zadań dotyczących rozwoju sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi Prezydent Miasta Opola wystąpił do Wojewody Opolskiego<sup>17</sup> o dodatkowe środki na doposażenie ŚDS Magnolia i ŚDS Dom w wysokości ogółem 55 000,00 zł, szczegóły zaprezentowano w tabeli.

Jednostka	Wyposażenie	Środki remontowe	Opis zadania
ŚDS Dom	x	12 000,00	Prace remontowe - montaż 2 toalet z funkcją bidetu - wymiana istniejących toalet, na toalety dwufunkcyjne z funkcją bidetu, wraz z niezbędnymi pracami kaflarskimi i hydraulicznymi,
ŚDS Dom	33 000,00	x	Zakup krzesła transportowo-ewakuacyjnego,
ŚDS Dom		x	Doposażenie sal terapeutycznych: Sali poznawania świata i podnoszenia wiedzy ogólnej - zakup szaf i regałów wykonanych na wymiar do przechowywania materiałów i urządzeń terapeutycznych,
ŚDS Dom		x	Doposażenie Sali terapeutycznej - podnoszenie wiedzy ogólnej - zakup tablicy interaktywnej
<b>ŚDS Dom Suma</b>	<b>33 000,00</b>	<b>12 000,00</b>	
ŚDS Magnolia	10 000,00	x	Zakup zamrażarki elektrycznej taboretu gastronomicznego do pracowni kulinarnej oraz urządzeń ułatwiających osobom niepełnosprawnym, w tym niepełnosprawnością sensoryczną orientację w budynku ŚDS (zapewnienie standardów dostępności)
<b>ŚDS Magnolia Suma</b>	<b>10 000,00</b>	<b>0,00</b>	

<sup>17</sup> Uzasadnienie do zapotrzebowania na dodatkowe środki z dotacji Wojewody Opolskiego, które wpłynęło do OUW 1 lutego 2022 r.

Jednostka	Wyposażenie	Środki remontowe	Opis zadania
<b>Suma końcowa</b>	<b>43 000,00</b>	<b>12 000,00</b>	

Plan dotacji celowej dla Miasta Opola w dziale 852, rozdziale 85203 § 2010 na ww. zakupy został zwiększony 20 maja 2022 r.<sup>18</sup>. Prezydent Miasta Opola Zarządzeniem nr OR-I.0050.298.2022 z dnia 26 maja 2022 r. dokonał m.in. zmian w planie wydatków budżetu miasta Opola poprzez zwiększenie:

działu 852, rozdziału 85203 § 4210 o kwotę 10 000,00 zł,  
§ 2810 o kwotę 45 000,00 zł.

Następnie Wojewoda Opolski zawarł 31 maja 2022 r. z Miastem Opole umowę nr ŚDS 4/2022 w sprawie udzielania w 2022 r. dotacji celowej na finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej związanych z prowadzeniem i rozwojem infrastruktury środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Na realizację zadania Wojewoda udzielił dotacji celowej na bieżącą działalność z przeznaczeniem na remonty i zakup wyposażenia, w tym dla:

- ŚDS Dom w kwocie 45 000,00 zł,
- ŚDS Magnolia w kwocie 10 000,00 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 110-120]

Z-ca Prezydenta Miasta Opola przedkładał Dyrektorowi Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej OUW wnioski określające wysokość transzy wraz ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi kopiami faktur. Rozliczenie zadania przedstawiono w tabeli poniżej.

Jednostka	Opis zadania	Faktura nr/umowa/ inny dowód	Nazwa towaru/ usługi	na kwotę w zł	w tym sfinansowana ze środków dotacji w ramach umowy nr 4/2022
ŚDS Dom	Prace remontowe - montaż 2 toalet z funkcją bidetu - wymiana istniejących toalet, na toalety dwufunkcyjne z funkcją bidetu, wraz z niezbędnymi pracami kafelkarskimi i hydraulicznymi,	61/FUN/2022/ŚDS	montaż 2 toalet	948,91	948,91
		F028202211240030716	ulatracolor	86,97	72,90
		211706/1731	navona beige	67,49	67,49
		6287/2022/F_OP	materiały do remontu	215,98	215,98
		FA5065/2022	elektryka do toalet	308,82	308,82
		1/11/2022	zakup toalety dwufunkcyjnej	5 192,95	5 192,95
		23/10/2022	zakup toalety dwufunkcyjnej	5 192,95	5 192,95
OGÓŁEM remont				12 014,07	12 000,00
ŚDS Dom	zakup krzesła transportowo- ewakuacyjnego,	En/7/11/2022	krzesło ewakuacyjne	6 804,00	6 804,00

<sup>18</sup> Pismo Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego znak FB.I.3111.1.48.2022.MN z 20 maja 2022 r.

Jednostka	Opis zadania	Faktura nr/umowa/ inny dowód	Nazwa towaru/ usługi	na kwotę w zł	w tym sfinansowana ze środków dotacji w ramach umowy nr 4/2022
	doposażenie sal terapeutycznych: Sali poznawania świata i podnoszenia wiedzy ogólnej - zakup szaf i regałów wykonanych na wymiar do przechowywania materiałów i urządzeń terapeutycznych,	05/2022	zestaw mebli w zabudowie	16 000,00	16 000,00
	doposażenie Sali terapeutycznej - podnoszenie wiedzy ogólnej-zakup tablicy interaktywnej	80/11/2022	tablica interaktywna, kable	9 500,00	9 500,00
	Wymiana blatów*	09/2022	wymiana blatów	1 350,00	696,00
OGÓŁEM wyposażenie				33 654,00	33 000,00
<b>ŚDS Dom Suma</b>	<b>OGÓŁEM</b>			<b>45 668,07</b>	<b>45 000,00</b>
ŚDS Magnolia	zakup zamrażarki elektrycznej taboretu gastronomicznego do pracowni kulinarnej oraz urządzeń ułatwiających osobom niepełnosprawnym, w tym niepełnosprawnością sensoryczną orientację w budynku ŚDS (zapewnienie standardów dostępności)	F/HS/22/009306	beprzewodowy system przywoławczy	706,25	252,33
		2/11/2022	tablica tyflograficzna	3 092,22	3 092,22
		9582138976	pętla indukcyjna	2 038,01	2 038,01
		222/07/2022	taboret elektryczny	2 617,44	2 617,44
		18/FV/22	zamrażarka	2 000,00	2 000,00
<b>ŚDS Magnolia Suma</b>	<b>OGÓŁEM wyposażenie</b>			<b>10 453,92</b>	<b>10 000,00</b>
<b>Suma końcowa</b>				<b>56 121,99</b>	<b>55 000,00</b>

\*Z-ca Prezydenta pismem z 14 grudnia 2022 r. poinformował, że 696,00 zł, które pozostało niewykorzystane w ramach zakupu krzesła transportowo-ewakuacyjnego zostanie zagospodarowane na doposażenie Sali terapeutycznej (wymianę blatów).

W zakresie wydatków poniesionych przez ŚDS Magnolia potwierdzono, że:

- przedłożone do OUW kopie faktur są zgodne z oryginałami dokumentów oraz mają odzwierciedlenie w ewidencji księgowej ŚDS Magnolia (m.in. na koncie 130-15-852-85203-4210-00001 pn. Rb-zakup materiałów i wyposażenia – dotacja na rozwój infrastruktury, 401-15-852-85203-4210-00001 pn. Koszty – zakup materiałów i wyposażenia – dodatkowa dotacja celowa um.ŚDS/6/2021),
- pozostałe środki trwałe, z wyjątkiem bezprzewodowego systemu przywoławczego, zostały zaewidencjonowane w księdze inwentarzowej (prowadzonej w formie elektronicznej) i nadano nr: PST/SDS/XII/46/2022, PST/SDS/VII/10/2022, PST/SDS/VII/11/2022, PST/SDS/XVII/8/2022, PST/SDS/XVII/9/2022, PST/SDS/XVII/10/2022, PST/SDS/XVII/11/2022, PST/SDS/XII/48/2022. Natomiast bezprzewodowy system przywoławczy nie został ujęty w na koncie 013-10-01, co narusza przyjęte w jednostce zasady ewidencji ujęte w rozdziale III polityki rachunkowości ŚDS Magnolia.

Z-ca Dyrektora CUW wyjaśniła, że: *Przyczyną nieujęcia na koncie 013-10-01 zakupionego bezprzewodowego systemu przywoławczego jest błąd księgowy. (...) Elementy systemu przywoławczego zostały ujęte na wyposażeniu ilościowym (konto 094) w roku 2023 – załącznik nr 2.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte. Kontrolująca potwierdziła, że zapisy w ewidencji księgowej zostały uzupełnione 30 czerwca 2023 r. Przyjęcie ww. systemu tylko na ewidencję ilościową zezwala zapis szczegółowy polityki rachunkowości do konta 013 –pkt a rozdział III do opisu tego konta.

[Dowód, akta kontroli str. 121-128]

Wypłata dotacji celowej zgodnie z § 2 ust. 1 umowy nr ŚDS 4/2022 nastąpiła na podstawie wniosków o wypłatę dotacji, tj. pism Prezydenta Miasta Opola znak:

- PS-RSS.KW-000007/22 z 15.09.2022 r. na kwotę 16 000,00 zł,
- PS.KW-002302/22 z 25.11.2022 r. na kwotę 10 000,00 zł,
- PS.KW-002310/22 z 28.11.2022 r. na kwotę 28 304,00 zł,
- PS.KW-002396/22 z 14.12.2022 r. na kwotę 696,00 zł,

ogółem 55 000,00 zł.

Środki w ww. wysokości wpłynęły na rachunek bankowy Organu: 28 września 2022 r., 2, 5 i 19 grudnia 2022 r. i zostały zaewidencjonowane na koncie 133-O-02 w powiązaniu z kontem 901-O-05-04 (w § 2010 w wysokości 55 000,00 zł).

Na podstawie otrzymanych wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że w Organie na koncie 133-O-02 w powiązaniu z kontem 901-O-05-04, księgowane są wszystkie dotacje celowe otrzymane od Wojewody Opolskiego. W związku z powyższym stwierdzono, że nie została wprowadzona ewidencja, umożliwiająca wyodrębnienie środków otrzymanych z dotacji na realizację zadania, co narusza przesłankę zawartą w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 4 ust. 2 umowy nr ŚDS 4/2022 z 31 maja 2022 r.

[Dowód, akta kontroli str. 57]

Z upoważnienia Prezydenta Miasta Opola Sekretarz Miasta wyjaśnił, że cyt. (...) *konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. (...) Środki w zakresie przedmiotowej dotacji zostały przekazane przez Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu na rachunek „Organu” z opisem w przelewie: „przekazanie dotacji cz. 85/16 852-85203-2010 (...)”, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości w Urzędzie Miasta Opola na koncie 133-O-02 nie ma możliwości prowadzenia wyodrębnionej analityki, wyodrębniona ewidencja może być prowadzona na koncie 901, Wydział Polityki Społecznej uznając, iż przedmiotowa dotacja wpisuje się w zadanie pn. „Wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami-Prowadzenie ośrodka wsparcia dziennego – środowiskowego domu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi” nie przekazał informacji o obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla tych środków. (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 129]

Ustalono, że środki z dotacji celowej:

- 5 grudnia 2022 r. zostały przekazane z rachunku bankowego Organu na rachunek bankowy CUW-u w § 2010 w wysokości 10 000,00 zł,
- 30 września, 6 i 20 grudnia 2022 r. zostały przekazane z rachunku bankowego Urzędu Miasta na rachunek bankowy ŚDS Dom w § 2810 w wysokości ogółem 45 000,00 zł.

Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy nr ŚDS 4/2022 Prezydent przedłożył Wojewodzie Opolskiemu 27 stycznia 2023 r. sprawozdanie z rozliczonej dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do umowy.

Dane zawarte w sprawozdaniu ŚDS Magnolia są zgodne z dokumentacją źródłową i ewidencją księgową.

[Dowód, akta kontroli str. 130-132]

#### 7. Zatrudnienie oraz wynagrodzenie.

Na podstawie przygotowanego przez Dyrektora ŚDS Magnolia dokumentu pn. Zatrudnienie w roku 2022 w ŚDS Magnolia ustalono, że na 31 grudnia 2022 r. obsadzonych było 22,1 etatów.

Podczas kontroli sprawdzono, czy w ŚDS Magnolia osiągnięto wskaźnik zatrudnienia, który został określony w § 12 Rozporządzenia w sprawie Środowiskowych Domów Samopomocy. Dla poprawności funkcjonowania placówki wielkość zatrudnienia na 31 grudnia 2022 r. powinna wynosić 17,87 etatu, tj.:

- uczestnicy typu A - 28 osób, czyli powinny być 4 etaty (1 etat na 7 uczestników),
- uczestnicy typu B - 21 osób, czyli powinno być 4,2 etatu (1 etat na 5 uczestników),
- uczestnicy typu C – 30 osób, czyli powinno być 6 etatów (1 etat na 5 uczestników),
- uczestnicy z niepełnosprawnościami sprzężonymi i spektrum autyzmu – 11 osób, czyli powinno być 3,67 etaty (1 etat na 3 uczestników),

a wynosiła 18,35 etatów.

[Dowód, akta kontroli str. 133-134]

Ponadto na podstawie dokumentu pn. Informacja dot. wynagrodzenia w ŚDS Magnolia w roku 2022 ustalono, że poniesiono ogółem wydatki na wynagrodzenie w wysokości 1 366 829,86 zł, w tym na:

- wynagrodzenia zasadnicze - 752 645,14 zł,
- dodatek stażowy - 114 786,89 zł,
- dodatek funkcyjny i specjalny - 37 983,33 zł,
- nagrody w tym na nagrody jubileuszowe i premie - 420 076,36 zł,
- wynagrodzenie za chorobowe i ekwiwalent za urlop - 41 338,14 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu RB-50<sup>19</sup> za IV kwartał roku 2022 z wykonania planu wydatków budżetu w zakresie wynagrodzeń uwzględniają również wydatki na wynagrodzenia w wysokości ogółem 96 100,00 zł poniesione przez CUW, które zapewniło ŚDS Magnolia obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną (więcej na temat ww. obsługi opisano w pkt 8.1. przedmiotowego dokumentu). Dane ujęte ww. sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową ŚDS Magnolia i CUW w tym zakresie.

[Dowód, akta kontroli str. 135-136]

#### 8 Kontrola dowodów księgowych.

##### 8.1. CUW.

Kontrolę dowodów źródłowych opisujących zdarzenia gospodarcze i dokonane na ich podstawie zapisy księgowe przeprowadzono na podstawie próby wydatków, poniesionych w III kw. 2022 r. w łącznej kwocie 35 999,25 zł (tj. 25,71% ogółem poniesionych wydatków w 2022 r. przez CUW na obsługę ŚDS Magnolia).

Kontroli poddano wydatki poniesione w następujących paragrafach:

- 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – 28 329,00 zł,
- 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne – 3 297,00 zł,
- 4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 456,00 zł,
- 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 293,61 zł,
- 4260 – Zakup energii – 47,18 zł
- 4280 – Zakup usług zdrowotnych – 20,00 zł,

<sup>19</sup> Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, okres sprawozdawczy: IV kw. roku 2022.

- 4300 – Zakup usług pozostałych – 2 175,67 zł,
- 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 70,00 zł,
- 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 760,79 zł,
- 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 500,00 zł,
- 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – 50,00 zł.

Prawidłowość wykonania wydatków w wybranych paragrafach, ustalono w oparciu o ewidencję księgową (130-12-852-85203-0000-0006 pn. Rb-środki budżetowe – wg poszczególnych paragrafów).

Ustalono, że Dyrektor CUW Zarządzeniem nr 73/2020 z dnia 24 listopada 2020 r. określiła wskaźniki wyodrębnienia poniesionych kosztów i wydatków obsługi ŚDS Magnolia. Z dokumentu tego wynika, iż w celu ustalenia kwoty wydatków i kosztów obsługi ŚDS, pracownik CUW wylicza % zaangażowania proporcjonalne do liczby jednostek obsługiwanych przez CUW (z otrzymanych dokumentów wynika, że na obsługę ŚDS płacono około 3-4% z określonych dokumentów).

Objęte kontrolą dowody księgowe, poza wyciągami bankowymi, zawierały dane wynikające z przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

[Dowód, akta kontroli str. 137]

Natomiast do wyciągów bankowych sporządzano dekrety, na których widnieje jedynie osoba je sporządzająca. Dyrektor CUW wyjaśniła, że: (...) *Otrzymany wyciąg podlega sprawdzeniu z dokumentami źródłowymi – kontroli dokonuje osoba sporządzająca dekret księgowy. Kontroli podlegają wszystkie załączniki będące odzwierciedleniem dokonanych zapisów księgowych na rachunku bankowym, jednocześnie wyciąg z rachunku bankowego odzwierciedla stan środków pieniężnych jednostki.*(...)

[Dowód, akta kontroli str. 138]

Stwierdzono, że przyjęte rozwiązanie jest zgodne z art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości według, którego można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych dot. stwierdzenia sprawdzenia i zatwierdzenia, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. Ustalono, że w pkt 12 Rozdziału VIII Instrukcji obiegu dokumentów CUW, Dyrektor CUW ustaliła, że wydruk wyciągu bankowego wraz z załącznikami będącymi odzwierciedleniem dokonanych operacji na rachunku bankowym, podlega kontroli przez pracownika Księgowości i stanowi podstawę zapisów księgowych.

8.1.1. Stwierdzone nieprawidłowości w CUW.

- 1) Dokonanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie niżej wskazanych dokumentów przed ich kontrolą pod względem formalnym i rachunkowym prowadzoną przez Główną Księgową CUW, co narusza pkt 3.14 rozdziału I Polityki rachunkowości CUW, ust. 16 rozdziału IV Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów CUW oraz art. 14 ust. 2 i 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Lp	Nr dowodu księgowego	Wyszczególnienie	Kwota	Kwota w ramach rozdziału 85203	Data księgowania widniejąca w ewidencji księgowej	Data zatwierdzenia do wypłaty przez Kierownika jednostki wraz z opisem merytorycznym (pod umową)	Data sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym przez Główną księgową	Data wprowadz. do Dziennika w systemie Progman
1	343BW2022	zestaw odnowieniowy-podpis kwalifik.	218,94	6,57	28.06.2022	28.06.2022	06.07.2022	28.06.2022
2	357BW2022	usługa BHP	492,00	14,00	30.06.2022	30.06.2022	06.07.2022	30.06.2022
3	362BW2022	wynajem pomieszczeń	20 989,58	630,00	01.07.2022	01.07.2022	06.07.2022	01.07.2022
4	367BW2022	serwis klimatyzacji	1 968,00	59,00	06.07.2022	07.07.2022	11.07.2022	09.07.2022
5	368BW2022	komputer lenovo	2 686,32	80,56	07.07.2022	08.07.2022	11.07.2022	09.07.2022
6	369BW2022	kolokacja serwerów	454,94	14,00	07.07.2022	08.07.2022	11.07.2022	09.07.2022
7	409BW2022	energia elektryczna	184,08	32,19	26.07.2022	01.08.2022	03.08.2023	26.07.2022
8	416BW2022	usługa BHP	492,00	14,00	01.08.2022	01.08.2022	03.08.2023	01.08.2022
9	424BW2022	dostęp do programów	8 159,70	244,79	02.08.2022	05.08.2022	brak daty	02.08.2022
10	425BW2022	dostęp do programów	3 686,38	111,00	02.08.2022	05.08.2022	09.08.2023	07.08.2022
11	427BW2022	dostęp do programów	725,31	21,31	02.08.2022	05.08.2022	09.08.2022	07.08.2022
12	432BW2022	ogrzewanie zaliczka	818,85	11,72	03.08.2022	05.08.2022	09.08.2022	07.08.2022
13	452BW2022	usługa telekomunikacja	775,44	23,26	16.08.2022	16.08.2022	17.08.2022	16.08.2022
14	490BW2022	usługa BHP	492,00	14,00	01.09.2022	07.09.2022	08.09.2022	01.09.2022
15	499BW2022	utrzymanie poczty elektron.	4 920,00	147,60	05.09.2022	07.09.2022	08.09.2022	06.09.2022
16	508BW2022	papier ksero	2 275,50	68,25	08.09.2022	08.09.2022	15.09.2022	08.09.2022
17	517BW2022	art. Biurowe	906,68	27,00	14.09.2022	15.09.2022	16.09.2022	14.09.2022
18	515BW2022	wykonanie kopii	1 560,77	47,00	14.09.2022	15.09.2022	brak daty	14.09.2022
19	521BW2022	dzierżawa łącza	645,75	26,00	14.09.2022	15.09.2022	16.09.2022	14.09.2022
20	518BW2022	usługa telekomunikacja	792,54	23,74	14.09.2022	15.09.2022	16.09.2022	14.09.2022
21	528BW2022	zaliczka na koszty remontów	859,22	91,40	16.09.2022	19.09.2022	22.09.2022	16.09.2022
22	538BW2022	środki czystości	601,75	20,80	23.09.2022	26.09.2022	28.09.2022	26.09.2022
23	537BW2022	licencja	1 396,05	42,00	23.09.2022	28.09.2022	28.09.2022	26.09.2022

Z przywołanych wyżej przepisów wynika, że sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwić ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Dokument staje się dowodem księgowym gdy zawiera co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;

**6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.**

Ustawodawca w sposób jasny i precyzyjny określił w art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, że **podstawą zapisów w księgach** rachunkowych są **dowody księgowo** stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, czyli dokumenty, które m.in. zostały sprawdzone i zatwierdzone i wskazana jest dekretacja.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w ust. 16 rozdziału IV Instrukcji obiegu dokumentów CUW Dyrektor CUW określiła czynności jakie należy wykonać w celu kontroli dokumentów od momentu wpływu do jednostki poprzez kontrolę merytoryczną, formalno rachunkową. Ponadto w tabeli ujętej w ww. rozdziale Dyrektor CUW uszczegółowiła, że wszystkie dowody księgowo należy objąć wstępną kontrolą zgodności z planem finansowym, zatwierdzić do wypłaty i ująć w księgach rachunkowych. Analizując zapisy Instrukcji stwierdzono, że są one logicznie powiązane, a podstawą dokonania zapisów w księgach rachunkowych jest sprawdzony, zatwierdzony i zadekretowany dokument. Natomiast do ksiąg rachunkowych CUW wprowadzone zostały faktury przed sprawdzeniem przez Głównego Księgowego.

Dyrektor CUW wyjaśniła, że: *Dokument księgowy jakim jest faktura jest wprowadzana do programu Progman Rozrachunku Plus przez pracownika jednostki obsługiwanej. Program Rozrachunki Plus jest połączony z programem Progman Finanse Premium Plus. Pracownik CUW dokonując sprawdzenia faktury pod kątem formalny i rachunkowym dokonuje czynności technicznej w programie księgowym umożliwiającym import dokumentu z programu Progman Rozrachunki do programu Progman Finanse Plus, a data wprowadzenia dokumentu uzupełniana jest w tym momencie automatycznie. Dokonana czynność ma na celu sprawdzenie, czy w jednostce jest zabezpieczony plan na wydatki oraz, w przypadku umowy, czy jest umowa prawidłowo realizowana.*

Ponadto Dyrektor CUW wskazała, że: *Ust. 16 rozdziału IV Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów CUW zawiera katalog czynności mających na celu przeprowadzenie kontrole dowodu księgowego. Katalog jednak nie jest usystematyzowany kolejnością wykonywanych czynności.*

*Zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.*

*Dokument np. faktura, nie może zostać zatwierdzony do zapłaty przed sprawdzeniem, czy wynikające z niego zobowiązania mieszczą się planie finansowym jednostki, a w przypadku zawartej umowy, czy zobowiązania są zgodne z zapisami umów. Narzędziem służącym do kontroli wysokości wykorzystania planu finansowego oraz stopnia realizacji zawartych umów jest program księgowy.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. Nie ulega wątpliwości, że podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, lecz należy mieć również na uwadze art. 40 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje jednostki sektora finansów publicznych do prowadzenia rachunkowości zgodnie z przepisami o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Przepisy ustawy o rachunkowości nie precyzują jak jednostka powinna przeprowadzać kontrolę dowodów i ją udokumentować. Natomiast ze stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych<sup>20</sup> (dalej: Standardy) wynika, że dowody księgowo są sprawdzane i zadekretowane (pkt 10 Standardów), przy czym sprawdzanie dowodów księgowych i ich zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych obejmuje kontrolę merytoryczną, formalnoprawną i rachunkową oraz dekretację dowodów, a ustalony przez jednostkę sposób sprawdzania dowodów księgowych

<sup>20</sup> Dz. Urz. Min. Fin. z 2010 r. nr 6, poz. 26.



i ich zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych utrwała ona w dokumentacji określającej sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości).

Ponadto w pkt 28 Standardów opisano wprowadzanie danych do systemu finansowo-księgowego. Komitet ustalił, że **rozdziela się wprowadzanie danych do systemu finansowo-księgowego od decydowania o sposobie zakwalifikowania tych danych do ujęcia** w księgach rachunkowych.

Czynność wprowadzania danych do systemu finansowo-księgowego polega na zapisywaniu danych w określony sposób. Natomiast podejmowanie decyzji o sposobie zakwalifikowania danych do ujęcia w księgach rachunkowych wchodzi w zakres sprawowania kontroli nad księgami rachunkowymi oraz zapisami w nich; może ono mieć formę akceptowania lub korygowania wcześniej wprowadzonych zapisów. W szczególności niektóre komputerowe systemy finansowo-księgowe **umożliwiają rozdzielenie wprowadzenia źródłowego dowodu księgowego do systemu od jego zaksięgowania**. Biorąc powyższe pod uwagę, zasadne jest, aby CUW przeanalizował przyjęte procedury i technikę wprowadzania i ujmowania dowodów księgowych w systemie finansowo księgowym w kontekście opracowanego stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

[Dowód, akta kontroli str. 139-154]

2) Nieujęcie na koncie 020 zakupionej licencji, udokumentowanej dowodem księgowym nr 537BW/2022 na kwotę 1 396,05 zł, w tym 42,00 zł płacone ze środków w ramach rozdziału 85203. Działanie takie narusza przyjęte w jednostce zasady ewidencji ujęte w rozdziale III polityki rachunkowości CUW.

Dyrektor CUW wyjaśniła, że: *Przyczyną nieujęcia na koncie 020 zakupionej licencji jest błąd głównego księgowego. Licencja została ujęta w księgach w roku 2023.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte. Kontrolująca potwierdziła, że zapisy w ewidencji księgowej zostały uzupełnione 30 czerwca 2023 r.

[Dowód, akta kontroli str.155-156, 152-154]

## 8.2. ŚDS Magnolia.

Kontrolę dowodów źródłowych opisujących zdarzenia gospodarcze i dokonane na ich podstawie zapisy księgowe przeprowadzono na podstawie próby wydatków, poniesionych w III kw. 2022 r., w łącznej kwocie 139 922,13 zł (tj. 6,64 % ogółem poniesionych wydatków w 2022 r. przez ŚDS Magnolia) za wyjątkiem wydatków dotyczących wynagrodzeń, które zweryfikowano na podstawie wydatków poniesionych w m-cu wrześniu.

Kontroli poddano wydatki poniesione w następujących paragrafach:

- 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników 71 724,78 zł,
- 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne 9 764,75 zł,
- 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia 5 517,29 zł, w tym: zakupy wyposażenia ogólnego, materiałów do napraw, środków czystości,
- 4220 - Zakup środków żywności 13 300,79 zł,
- 4260 - Zakup energii 15 591,72 zł,
- 4270 - zakup usług remontowych 984,00 zł,
- 4300 - Zakup usług pozostałych 15 454,27 zł,
- 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 1 653,60 zł,
- 4410 - Podróże służbowe krajowe 88,30 zł,
- 4480 - Podatek od nieruchomości 3 352,00 zł,
- 4520 - Opłaty na rzecz budżetów JST 2 487,63 zł.

Prawidłowość wykonania wydatków w wybranych paragrafach, ustalono w oparciu o ewidencję księgową (130-11-852-85203-0000-00(...) wg klasyfikacji budżetowej) pn. Rachunek bieżący jednostki.

Ustalono, że w jednostce nie prowadzi się rozliczeń w formie gotówkowej, a wszelkie rozliczenia z kontrahentami, świadczeniobiorcami oraz pracownikami prowadzone są w formie bezgotówkowej lub drogą przekazów pocztowych.

Dyrektor ŚDS Magnolia przygotowała wykaz umów obowiązujących w 2022 r. na podstawie których poniesiono wydatki. Ustalono, że Prezydent Miasta Opola wydał Zarządzenie<sup>21</sup>, w którym wskazał przykładowe umowy na wykonanie usług lub dostaw, które nie stanowią przedsięwzięć, a których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Umowy wskazane w tabeli mieszczą się w typach umów wskazanych przez Prezydenta Miasta Opola.

Kontrolująca spośród 21 umów wybrała 4, które zostały zawarte w okresie od 2020 r. do 2022 r. w celu sprawdzenia, czy dokonywana jest kontrola wstępna przez Główną Księgową CUW przed zaciągnięciem zobowiązania. Zgodnie z pkt 6 rozdziału XII Instrukcji obiegu dokumentów Centrum Usług Wspólnych, każda umowa zawierana przez Kierownika Jednostki, która posiada skutek finansowy wymaga kontrasygnaty Dyrektora CUW oraz Głównego Księgowego CUW.

Ustalono, że na umowach nr:

- 3/II/2021 o świadczenie usług BHP oraz nr 1/kons/OP/2021 na konserwację systemu monitorującego, są kontrasygnaty zarówno Głównego księgowego jak i Dyrektora CUW,
- Nr 1/II/10/2022 zawartej w dniu 10 października 2022 r. za tablice tyflograficzne oraz umowy zawartej 4 maja 2020 r. pomiędzy Miastem Opole a xxxxx na utrzymanie strony internetowej wraz z subdomenami brakuje kontrasygnat Głównego księgowego jak i Dyrektora CUW.

Dyrektor ŚDS Magnolia wyjaśniła, że *W umowie nr 1/II/10/2022 zawartej w dniu 10 października 2022 r. pomiędzy Miastem Opole a xxxxx oraz umowie nr MAGNOLIA-OPOLE/2020/1 zawartej w dniu 4 maja 2020 r. pomiędzy Miastem Opole a xxxxxx, brak kontrasygnaty wynika z mojego niedopatrzenia.*

*Kontrola wstępna, w tym zobowiązania wynikające z ww. umów ustalane były telefonicznie z księgowością Centrum Usług Wspólnych. (...)Jednocześnie nadmieniam, że na bieżąco kontroluję stan środków w planie finansowym ŚDS „Magnolia” przez sprawozdania, czy zaangażowania wydatków, sporządzane przez pracowników Centrum Usług Wspólnych i udostępniane na platformie OneDrive.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 157-169]

Objęte kontrolą dowody księgowe, zawierały dane wynikające z przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Natomiast do wyciągów bankowych sporządzano dekrety, na których widnieje jedynie osoba je sporządzająca. Stwierdzono, że przyjęte rozwiązanie jest zgodne z art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości według, którego można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych dot. stwierdzenia sprawdzenia i zatwierdzenia, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. Ustalono, że w pkt 12 Rozdziału VIII Instrukcji obiegu

<sup>21</sup> Załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr OR-I.0050.90.2018 Prezydenta Miasta Opola z dnia 14 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących Wykazu przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Prezydenta Miasta Opola, zmienionego zarządzeniem: m.in. nr OR-I.0050.660.2022 z 10 października 022 r. i OR-I.0050.7300.2022 z 21 listopada 2022 r.

dokumentów CUW, Dyrektor CUW ustaliła, że wydruk wyciągu bankowego wraz z załącznikami będącymi odzwierciedleniem dokonanych operacji na rachunku bankowym, podlega kontroli przez pracownika Księgowości i stanowi podstawę zapisów księgowych.

#### 8.2.1 Stwierdzone nieprawidłowości w księgach ŚDS Magnolia, prowadzonych przez CUW.

- a) Ujęcie w ewidencji księgowej refundacji poniesionych wydatków przez pracownika z pominięciem konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co narusza przepisy rozdziału III Polityki rachunkowości obowiązującej w ŚDS Magnolia. Dokonane księgowania i rozliczenia tego wydatku naruszają także przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont.<sup>22</sup>

Dyrektor CUW wyjaśniła, że: *Przyczyną ujęcia wymienionych dokumentów na kontach 201 z pominięciem konta 234, jest błąd księgowego obsługującego SDŚ MAGNOLIĘ. Faktura wprowadzona została w programie Progman Rozrachunku Premium na kontrahenta i przy imporcie z automatu przypisana do kontrahenta, zamiast do pracownika. Przypisanie dokumentu do kontrahenta i automatyczny import spowodowały, że operacja gospodarcza została zaksięgowana bezpośrednio na koncie 201, z pominięciem konta 234.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 170-176, 93-97]

- b) Niezaewidencjonowanie w księgach ŚDS Magnolia na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wartości 35 928,00 zł w całej kwocie wynikającej z deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. (DN-1) z 18 stycznia 2022 r. w tym w ramach zadania ŚDS/02 w wysokości 10 056,00 zł. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w jednostce zaksięgowano w m-cu styczniu 2022 r. zaangażowanie w wysokości pierwszej raty tj. 838,00 zł w związku z ww. realizowanym zadaniem, naruszając przyjęte zasady opisane w rozdziale III polityki rachunkowości oraz przepisy rozporządzenia cytowanego w pkt a). Dyrektor CUW wyjaśniła, że: *Kwota zaangażowanie została skorygowana dokumentem PK 279/BW/2022 z dnia 18.05.2022. W okresie 01-04.2022 angażowano co miesiąc 1/12 kwoty. W maju w wyniku sprawdzenia poprawności zapisów na kontach skorygowano zapis zaangażowania podatku od nieruchomości do pełnej kwoty planu. (...) wynika z błędu księgowego.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 177-189]

- c) Wyszczególnione poniżej wyciągi bankowe oznaczano dekretem, który nie odzwierciedlał dokonywanych operacji na rachunku bankowym ŚDS Magnolia, tj.:
- WB nr 120 z 29 lipca 2022 (475/BW/2022) zawierał dekret WN 402/MA201; WN 401/MA 201; WN 403/ MA 225; MA 998;
  - WB nr 139 z 31 sierpnia 2022 (549/BW/2022) zawierał dekret WN 402/MA201.

Powyższe jest niezgodne z zapisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Ponadto w jednostce nie sporządzano dowodów księgowych PK na okoliczność udokumentowania i dokonania zapisu ww. operacji gospodarczych w księgach rachunkowych ŚDS w zakresie dokonywanych przeksięgowania, czym naruszono zapisy rozdz. II ust 8 Instrukcji obiegu dokumentów CUW w Opolu.

Wyjaśnienie złożyła Dyrektor CUW podając, że: *Zaksięgowane operacje na dokumentach WB nr 120 z 29 lipca 2022 (475/BW/2022) - WN 402/MA201; WN 401/MA 201; WN 403/ MA 225; MA 998; WB nr 139 z 31 sierpnia 2022 (549/BW/2022) WN 402/MA201 powinny być*

<sup>22</sup> Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, tj. z dnia 3 lutego 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 342.

zaksięgowane dokumentem PK.(...). Intensywność oraz liczba zadań sprawiły, że pracownik CUW pomylił się i zaksięgował operacje gospodarcze na dokumencie WB, zamiast na PK.

(...)

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 190-194, 93-97]

- d) Do ksiąg rachunkowych ŚDS Magnolia w postaci zapisu wprowadzono wskazane w poniższej tabeli dokumenty przed datą wpływu do CUW oraz przed dokonaniem sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, co narusza pkt 3.17 rozdziału I Polityki rachunkowości ŚDS Magnolia, ust. 16 rozdziału IV Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów CUW oraz art. 14 ust. 2 i 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Nr dowodu księgowego	Wyszczególn.	Kwota w zł	kwota w ramach rozdziału 85203 w zł	data księgowania	Data zatwierdz. do wypłaty przez Kierownika jednostki wraz z opisem merytor.	data sprawdz. formalno – rachunk przez pracownika/data podpisu przez Głównego Księgowego;	Data wpływu do CUW	data wprowadz.
401/BW/2022	Art. spożywcze	782,61	782,61	01.07.2022	01.07.2022	04.07.2022 05.07.2022	04.07.2022	01.07.2022
440/BW/2022	Przeгляд roczny budowlany	1 600,00	1 600,00	14.07.2022	14.07.2022	21.07.2022 21.07.2022	19.07.2022	14.07.2022
464/BW/2022	Energia i dystryb. xxxxx	528,24	528,24	25.07.2022	25.07.2022	28.07.2022 28.07.2022	26.07.2022	25.07.2022
532/BW/2022	Wykonanie insp. Tv kanalizacji sanit.	369,00	369,00	22.08.2022	22.08.2022	31.08.2022 31.08.2022	30.08.2022	22.08.2022
541/BW/2022	Energia i dystryb. xxxxx	2 621,24	2 621,24	26.08.2022	26.08.2022	31.08.2022 31.08.2022	30.08.2022	26.08.2022
550/BW/2022	Doradztwo BHP	492,00	492,00	31.08.2022	31.08.2022	09.09.2022 12.09.2022	brak	31.08.2022
551/BW/2022	Energia i dystryb. Tauron	579,59	579,59	31.08.2022	31.08.2022	09.09.2022 09.09.2022	brak	31.08.2022
553/BW/2022	Art. spożywcze	470,74	470,74	02.09.2022	02.09.2022	09.09.2022 12.09.2022	06.09.2022	02.09.2022
624/BW/2022	Doradztwo BHP	492,00	492,00	30.09.2022	30.09.2022	05.10.2022 05.10.2022	04.10.2022	30.09.2022
625/BW/2022	Art. spożywcze	201,10	201,10	30.09.2022	30.09.2022	05.10.2022 05.10.2022	04.10.2022	30.09.2022
626/BW/2022	Energia i dystryb. xxxxx	3 023,37	3 023,37	30.09.2022	30.09.2022	05.10.2022 06.10.2022	04.10.2022	30.09.2022

Dyrektor CUW podała w tej kwestii analogiczne wyjaśnienie, które zacytowano w pkt 8.1.1 ppkt 1 niniejszego dokumentu.

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, które również opisano w ww. punkcie.

[Dowód, akta kontroli str. 195-233, 93-97, 151-154, 336-337]

Ponadto na dowody księgowe nr 550/BW/2022 i 551/BW/2022 nie naniesiono daty wpływu do CUW, czym naruszono zapisy załącznika nr 1 do Instrukcji obiegu dokumentów CUW w Opolu. Wyjaśnienie złożyła Dyrektor CUW podając, że: *Brak daty wpływu na dowodach księgowych wynika z błędu pracownika sekretariatu. Pieczęćka wpływu znajduje się na zestawieniu dokumentacji przekazanej do CUW, w tym na rejestrze zakupu towarów i usług za okres 31.08.2022-31.08.2022 r. – załącznik nr 1. Otrzymane dokumenty zostały zarejestrowane w SOD (systemie Obiegu Dokumentów) – załącznik nr 2. Okres końca sierpnia i początku września jest okresem rozpoczynania nowego roku szkolnego przez obsługiwane jednostki oświatowe, co wiąże się na napiętrzeniem liczby dokumentów wpływających do CUW, szczególnie związanych z zatrudnianiem nauczycieli.(...)*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 212-219, 93-97]

- e) Dokonanie zapłaty VI raty podatku od nieruchomości po terminie wynikającym ze złożonej przez ŚDS Magnolia deklaracji DN-1 na 2022 rok. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że VI ratę w wysokości 2 994,00 zł w tym w ramach zadania nr ŚDS/02 w wysokości 838,00 zł, zapłacono po terminie wynikającym z deklaracji DN-1, tj. powinna być zapłacona 15/06/2022, natomiast z wyciągu bankowego nr 445/BW/2022 wynika, że została zapłacona 18 lipca 2022. Należy zaznaczyć, że niedokonywanie wydatków publicznych w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Dyrektor CUW wyjaśniła, że: *W wyniku autokontroli zauważono brak dokonanej zapłaty raty podatku od nieruchomości za czerwiec 2022 zgodnie ze złożoną deklaracją DN-1 na rok 2022. Niezwłocznie przygotowano brakującą dyspozycję przelewu. ŚDS Magnolia nie otrzymała wezwania do zapłaty powyższego zobowiązania, a jedynie po stwierdzeniu nieprawidłowości przez księgowego obsługującego jednostkę ŚDS Magnolia niezwłocznie dopełniony został obowiązek zapłaty raty podatku. (...) Jest to błąd księgowego, spowodowany głównie obciążeniem dodatkowymi zadaniami (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 234-241, 179-189]

Z uzyskanej od pracownika księgowości CUW informacji oraz z przedłożonego potwierdzenia zapłaty odsetek z prywatnego rachunku bankowego tego pracownika wynika, że pracownik z własnych środków pokrył koszt odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty VI raty podatku od nieruchomości. Mając na uwadze art. 53 § 4 Ordynacji podatkowej<sup>23</sup> odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego, poproszono o wyjaśnienie w jaki sposób ustalono z organem podatkowym wysokość naliczonych odsetek w związku z ww. nieterminową płatnością. Dyrektor CUW złożyła wyjaśnienie podając, że: *Pracownik CUW obsługujący SDS MAGNOLIĘ w zakresie księgowym ustalił z organem podatkowym kwotę odsetek drogą telefoniczną.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 242-243]

W związku z tym, że przepisy art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej ściśle określają sposób zarachowania wpłaty po terminie, poproszono o doprecyzowanie odpowiedzi w zakresie posiadanej dokumentacji. Dyrektor CUW wyjaśniła, że: *Jednostka jest w posiadaniu dokumentu informującego o zarachowaniu wpłaty.*

Kontrolującej przedłożono postanowienie z 19 lipca 2022 r. Stwierdzono, że nie zostało ono ujęte w księgach rachunkowych ŚDS Magnolia, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Postanowienie zostało dostarczone do CUW 26 lipca 2022 r. i zawierało informację o sposobie zaliczenia dokonanej wpłaty odpowiednio na:

- podatek od nieruchomości w wysokości 2 953,06 zł,
- odsetki liczone od dnia 16.06.2022 r. 40,94 zł.

Wyjaśnienie złożyła Dyrektor CUW podając, że: *Przyczyną nie odzwierciedlenia etapu zapłaty odsetek w księgach rachunkowych ŚDS MAGNOLII jest brak operacji na rachunku bankowym potwierdzającej zapłatę odsetki. Zapłata odsetek nastąpiła z prywatnego rachunku bankowego pracownika CUW, który czuł się odpowiedzialny za zaistniałą sytuację i w ten sposób chciał naprawić swój błąd.*

<sup>23</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że na podstawie wyżej cytowanego przepisu do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

[Dowód, akta kontroli str. 244-246, 243]

#### 9. Inwentaryzacja.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji uregulowane zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej dla ŚDS „Magnolia” w Opolu stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia Dyrektora CUW<sup>24</sup>.

Zgodnie z wewnętrznymi procedurami Dyrektor CUW wydała 1 grudnia 2022 r. Zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.<sup>25</sup>

W załączniku nr 2 do ww. Zarządzenia ustalono harmonogram inwentaryzacji rocznej pełnej dla ŚDS „Magnolia”, w którym określono m.in. przedmiot, metodę, termin przeprowadzenia oraz rozliczenia inwentaryzacji tj.:

1) spisem z natury objęto inwentaryzację:

- środków pieniężnych w kasie,
- zapasów materiałów,
- druków ścisłego zarachowania,

co zostało udokumentowane zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi;

2) metodą potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności od kontrahentów. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że potwierdzenie salda zostało wysłane do kontrahenta, jednak nie uzyskano potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów. Natomiast w pkt. I ust. 2 lit. b protokołu rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych ŚDS Magnolia w Opolu stanu tych aktywów wynika, że kwota należności od kontrahentów została potwierdzona całościowo w UM.

Dyrektor CUW wyjaśniła, że: (...) *W związku z brakiem pisemnej odpowiedzi ze strony xxxxxx na wysłane przez SDŚ MAGNOLIA potwierdzenie sald, w styczniu 2023 roku przeprowadzono z pracownikiem księgowości xxxxx rozmowę telefoniczną oraz ustnie potwierdzono saldo. Ponadto podczas rozmowy otrzymano informację, że wg xxxxx właściwym kontrahentem, w celu potwierdzenia sald jest nie SDŚ MAGNOLIA, ale Gmina Opole.*

*O uznaniu przez xxxxx. salda świadczy fakt zapłaty należności w dniu 03.01.2023 r.(...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte;

[Dowód, akta kontroli str. 247-263]

- 3) weryfikacją sald przeprowadzono inwentaryzację niżej wymienionych składników majątkowych nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald tj.:
- a) środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zbiorów bibliotecznych, środków trwałych trudno dostępnych, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań: wobec pracowników, publiczno – prawnych, zgodnie z przedłożonym do kontroli protokołem z weryfikacji aktywów i pasywów,
  - b) fundusz jednostki – udokumentowano w formie odrębnego zestawienia pn. „Weryfikacja salda 800 – Fundusz jednostki”.

<sup>24</sup> Zarządzenie Nr 51/2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Opolu z dnia 14 września 2021 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych dla jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Opolu.

<sup>25</sup> Zarządzenie nr 93/2022 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Opolu z dnia 1 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Środowiskowym Domu Samopomocy „Magnolia” w Opolu, w Miejskim Centrum Świadczeń w Opolu, w Centrum Usług Wspólnych w Opolu.

Ustalono, że porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników zostało przeprowadzone i udokumentowane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

#### 10. Tryb udzielania zamówień.

Dyrektor ŚDS Magnolia Zarządzeniem nr 30/2020 z 22 grudnia 2020 r. wprowadziła Regulamin udzielania zamówień publicznych, dla których nie ma obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej: Regulamin).

Zgodnie z § 4 ust. 2 Regulaminu dokonanie zamówienia wymaga: uzgodnienia możliwości sfinansowania zakupu, przeprowadzenia jednej z procedur, o których mowa w postanowieniach szczególnych Regulaminu, sporządzenia pisemnej umowy lub złożenia zamówienia.

Wprowadzona procedura zależna jest od wartości zamówienia i realizowana jest dla zamówień w przedziale kwotowym:

- do kwoty 6 000,00 zł netto,
- powyżej 6 000,00 zł do kwoty 15 000,00 zł netto,
- powyżej 15 000,00 zł do kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy PZP.

Sposób udzielania zamówienia publicznego zweryfikowano na podstawie:

- zakupu taboryta elektrycznego na kwotę 2 617,44 zł poniesionego w ramach § 4210,
- zakupu pętli indukcyjnych (2 szt.) na kwotę 2 038,01 zł poniesionego w ramach § 4210.
- przeglądu i konserwacji 15 szt. klimatyzatorów na kwotę 2 767,50 zł.

Dla wskazanych zakupów zastosowano tryb udzielania zamówień określony w § 6 Regulaminu, tj. dla wartości powyżej 6 000,00 zł do 15 000,00 zł netto, na co zezwala postanowienie ujęte w § 5 ust. 3 Regulaminu.

W procedurze zastosowano zapytanie ofertowe w formie pisemnej, które następnie było przesłane za pośrednictwem poczty elektronicznej do potencjalnych oferentów. Podstawą udokumentowania udzielenia zamówienia była zaakceptowana przez Zamawiającego notatka służbowa sporządzona na okoliczność rozeznania rynku.

Dla wszystkich kontrolowanych zakupów uzasadnieniem wyboru oferty była najkorzystniejsza cena.

[Dowód, akta kontroli str. 264-267]

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie.

#### 11. Sprawozdania merytoryczne i budżetowe.

##### 11.1. Sprawozdania merytoryczne z realizacji zadania.

Ustalono, że informacja dotyczące wykorzystania środków w rozdziale 85203 Ośrodki Wsparcia za czwarty kwartał 2022 r. została przekazana przez pracownika: Fundacji Dom oraz pracownika CUW za pośrednictwem CAS do Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, w terminie wskazanym w sprawozdaniu, tj. do 16 stycznia 2023 r. Sprawozdania, zatwierdzone przez Prezydenta Opola zostały również przesłane w wersji papierowej do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego<sup>26</sup>.

Szczegółowej weryfikacji poddano dane ujęte w sprawozdaniu ŚDS Magnolia i stwierdzono, że są one zgodne z ewidencją księgową prowadzoną przez CUW dla ŚDS Magnolia.

[Dowód, akta kontroli str. 268-276]

Kontrola wykazała, że do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego:

<sup>26</sup> Pismo znak PS.3032.1.2023 z 18 stycznia 2023 r., data wpływu do OUW 26 stycznia 2023 r.

- ŚDS Magnolia przesłał 14 lutego 2023 r. Sprawozdanie z działalności Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi „Magnolia” w 2022 roku,
- ŚDS Dom przesłał 13 lutego 2023 r. Sprawozdanie roczne z działalności Środowiskowego Domu Samopomocy Fundacji „Dom” w Opolu w roku 2022 zachowując termin wskazany w § 25 ust. 3 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

[Dowód, akta kontroli str. 277-300]

#### 11.2. Sprawozdania budżetowe.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za 2022 r. o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50).

Ustalono, że sprawozdania zostało sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>27</sup>, a dane w nim wykazane są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Dowód, akta kontroli str. 301-335]

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

Nieprawidłowości stwierdzone w Organie:

1. Przekazanie Fundacji Dom środków z dotacji celowej w nieprawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej. Przyczyną nieprawidłowości było nieprzeanalizowanie trybu udzielenia dotacji przez Naczelnika Wydziału Polityki Społecznej i Naczelnika Wydziału Budżetu. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenia przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
2. Nieprowadzenie w Organie odrębnej ewidencji księgowej w zakresie środków otrzymanych na doposażenie ŚDS Magnolia i ŚDS Dom. Przyczyną nieprawidłowości było nieprzekazanie przez Naczelnika Wydziału Polityki Społecznej informacji do odpowiedniej komórki merytorycznej o obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie postanowień zawartych w umowie oraz przepisu ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowości stwierdzone w CUW:

3. Dokonanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów, które nie zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez:
  - Główną Księgową CUW,
  - upoważnionego pracownika obsługującego ŚDS Magnolia.Przyczyną nieprawidłowości była przyjęta technika ewidencji dokumentów w programie księgowym. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie wewnętrznego uregulowania i przepisów ustawy o rachunkowości. Osoba odpowiedzialna za nieprawidłowość – Dyrektor CUW.
4. Ujęcie w ewidencji księgowej refundacji poniesionych wydatków przez pracownika z pominięciem konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Przyczyną nieprawidłowości był błąd księgowego obsługującego ŚDS Magnolię. Skutkiem było

<sup>27</sup> Pierwsza wersja sprawozdania z Urzędu Miasta Opola Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami została złożona w terminie, tj. 14 lutego 2023 r.



naruszenie przepisów: rozdziału III Polityki rachunkowości obowiązującej w ŚDS Magnolia oraz rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości<sup>28</sup>.

5. Ewidencjonowanie zaangażowania wydatków z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości rat miesięcznych zamiast wartości decyzji na rok 2022. Przyczyną był błąd księgowego. Skutkiem naruszenie wewnętrznych uregulowań oraz przepisów rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.
6. Oznaczanie wyciągów bankowych dekretem, który nie odzwierciedlał dokonywanych operacji na rachunku bankowym ŚDS Magnolia oraz niesporządzenie dowodów księgowych PK na okoliczność udokumentowania i dokonania zapisu tych operacji. Przyczyną był błąd specjalisty ds. księgowości. Skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości oraz zapisów Instrukcji obiegu dokumentów CUW w Opolu.
7. Dokonanie zapłaty VI raty podatku od nieruchomości po terminie wynikającym ze złożonej przez ŚDS Magnolia deklaracji DN-1 na 2022 rok. Przyczyną był błąd księgowego. Skutkiem było naruszenie ustawy o finansach publicznych.
8. Niewprowadzenie do ksiąg rachunkowych zdarzenia wynikającego z postanowienia o zarachowaniu zapłaty zobowiązania po terminie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym i zawierało informację o kwocie odsetek od zaległości podatkowych. Przyczyną nieprawidłowości była zapłata odsetek od nieterminowej płatności z prywatnego rachunku bankowego pracownika. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowość stwierdzona w ŚDS Magnolia:

9. Nieuzyskanie przed zaciągnięciem zobowiązania (dla 2 umów) kontrasygnaty Dyrektora CUW oraz Głównego Księgowego CUW. Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie Dyrektora ŚDS Magnolia. Skutkiem nieprawidłowości naruszenie wewnętrznego uregulowania.

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

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

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w Organie, należy:

1. Przekazywać Fundacji Dom środki z dotacji celowej w prawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej.
2. Prowadzić odrębną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z dotacji celowej, o której mowa w art. 150 ustawy o finansach publicznych.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w CUW, należy:

3. Przeanalizować przyjęte procedury i technikę wprowadzania oraz ujmowania dowodów księgowych w systemie finansowo księgowym w kontekście opracowanego stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i następnie je poprawić, aby w efekcie zaprzestać dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów niesprawdzonych przez Główną Księgową.
4. Ujmować w ewidencji księgowej refundację poniesionych wydatków przez pracownika zgodnie z wewnętrznymi procedurami.

---

<sup>28</sup> Rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Ewidencjonować zaangażowanie wydatków z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości wynikającej z decyzji.
6. Dekretować wyciągi bankowe, zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem.
7. Zwiększyć nadzór w obszarze regulowania wydatków publicznych.
8. Wprowadzać do ksiąg rachunkowych w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w ŚDS Magnolia, należy:

9. Przed zaciągnięciem zobowiązania uzyskiwać kontrasygnaty Dyrektora CUW oraz Głównego Księgowego CUW, zgodnie z wewnętrznymi procedurami.

Ponadto w celu usprawnienia funkcjonowania CUW, należy:

10. W ewidencji księgowej na koncie 980 wprowadzać daty operacji gospodarczej wynikające z dokumentu źródłowego.

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 (**wraz z dokumentami świadczącymi o wprowadzeniu zmian m.in. poprawionymi procedurami**), 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**