



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 17 września 2024 r.

FB.III.431.14.2024.AP

**Pan
Krzysztof Reinert
Burmistrz Gogolina
ul. Krapkowicka 6
47-320 Gogolin**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Gogolinie, Krapkowicka 6, 47-320 Gogolin (dalej: Gmina).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 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,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
- 3) Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej udzielonej w 2023 r. z budżetu państwa na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 24 lipca do 6 sierpnia 2024 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:

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

Joachim Wojtala - stanowisko sprawował od 19 listopada 2018 r. do 1 maja 2024 r.
Krzysztof Reinert - stanowisko sprawuje od 2 maja 2024 r. do nadal (dalej: Burmistrz).

¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz.U. z 2022 r. poz. 135 z późn. zm.

³ Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce pod poz. nr 9 /2024.

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

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z budżetu państwa przekazanych Gminie w 2023 r. w formie dotacji celowej w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, przeznaczonych na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej realizowanego przez jednostki samorządu terytorialnego, tj. organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, działalność:

- Gminy ocenia się jako pozytywną,
- Centrum Usług Wspólnych jako pozytywną,
- Centrum Usług Społecznych jako pozytywną z nieprawidłowością.

Podstawą oceny pozytywnej w:

- Gminie było przekazywanie środków dotacji celowej na rachunek podległej jednostki w terminach umożliwiających realizację zadania,
- Centrum Usług Wspólnych było prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej na zadanie,
- Centrum Usług Społecznych było wykorzystanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowe ich rozliczenie.

Stwierdzona nieprawidłowość w Centrum Usług Społecznych polegała na dokonaniu zapłaty na podstawie faktury za usługę niezgodnie z terminem wynikającym z umowy.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

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

W myśl art. 17 ust.1 pkt 11 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁴ (dalej: ustawa) do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym należy organizowanie i świadczenie usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych w miejscu zamieszkania, z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Stosownie natomiast do art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę należy organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi, przy czym, zgodnie z ust. 2 powołanego artykułu - środki na realizację i obsługę tego zadania zapewnia budżet państwa.

Z przepisów tych wynika ustawowe rozróżnienie pomiędzy usługami opiekuńczymi, w tym specjalistycznymi a specjalistycznymi usługami opiekuńczymi dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Do tego rozróżnienia nawiązują przepisy art. 50 ustawy i rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych⁵ (dalej: Rozporządzenie).

Specjalistyczne usługi opiekuńcze w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi (dalej: SUO), to świadczenia niepieniężne z pomocy społecznej:

- skierowane dla osób z zaburzeniami psychicznymi,

⁴ Dz.U. z 2023 r. poz. 901.

⁵ Dz.U. z 2005 r. poz. 1598.

- realizowane w miejscu zamieszkania,
- określone w Rozporządzeniu,
- udzielane przez osoby posiadające kwalifikacje określone w Rozporządzeniu,
- finansowane ze środków budżetu państwa.

Celem SUO jest poprawa życia osób z zaburzeniami psychicznymi poprzez m.in.: zapewnienie specjalistycznej pomocy osobom samotnym, pomoc dostosowaną do szczególnych potrzeb oraz do celów postawionych w planach terapeutyczno-wspierających. Ponadto Zarządzenie nr 71/22 Wojewody Opolskiego z dnia 28 czerwca 2022 r.⁶ określa sposób realizacji zadania zleconego z administracji rządowej realizowanego przez jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalono, że w 2023 r. zadanie było realizowane w Gminie przez Centrum Usług Społecznych w Gogolinie.

1.1. Gmina.

Gmina Gogolin zgodnie z § 4 ust. 1 Statutu⁷ w celu wykonywania swych zadań tworzy jednostki organizacyjne, do których należy m.in.: Centrum Usług Społecznych w Gogolinie.

Organizację i zasady funkcjonowania oraz strukturę organizacyjną Urzędu Miejskiego w Gogolinie określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem⁸ Burmistrza. Urząd jest jednostką budżetową oraz stanowi aparat pomocniczy Burmistrza i Rady Miejskiej przy pomocy, którego realizuje zadania m.in.:

- własne Gminy ustalone ustawami, Statutem, Uchwałami Rady Miejskiej i Zarządzeniami Burmistrza,
- zlecone w zakresie administracji państwowej, przekazane z mocy obowiązujących przepisów.

Zarządzeniem⁹ Burmistrza wprowadzono politykę rachunkowości, w tym m.in. założony plan kont dla budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego, określenie roku obrotowego, metody wyceny aktywów i pasów oraz ustalenie wyniku finansowego, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

Księgi rachunkowe w Gminie prowadzone były za pomocą programu XXX z firmy XXX.

Dokumentacja określająca politykę rachunkowości Gminy spełniała w kontrolowanym okresie wymagania art. 10 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości¹⁰.

Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędu księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu.

Całością spraw budżetowo - finansowych w okresie objętym kontrolą kierował Skarbnik.

⁶ Zarządzenie nr 71/22 Wojewody Opolskiego z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie ustalenia sposobu wykonywania zadania z zakresu administracji rządowej realizowanego przez jednostki samorządu terytorialnego: organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi w województwie opolskim.

⁷ Uchwała nr LVIII/629/2022 Rady Miejskiej w Gogolinie z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Gogolin.

⁸ Zarządzenie nr OR.I.0050.20.2022 Burmistrza Gogolina w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gogolinie. Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr OR.I.0050.97.2024 Burmistrza Gogolina z dnia 6 maja 2024 r.

⁹ Zarządzenie nr WAPS.120.1.29.2017 Burmistrza Gogolina z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Gogolinie. Ostatnia zmiana została wprowadzona 15 grudnia 2022 r.

¹⁰ Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.

1.2. Centrum Usług Wspólnych.

Ustalono, że 1 stycznia 2021 r. w Gminie utworzono Centrum Usług Wspólnych w Gogolinie¹¹ (dalej: CUW). Powstała jednostka zapewnia jednostkom obsługiwanym m.in. Centrum Usług Społecznych¹², wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną w zakresie m.in.:

- prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości,
- obsługi finansowo-księgowej,
- obsługi płacowej, administracyjnej,
- wsparcia w zakresie obsługi prawnej jednostek obsługiwanych.

CUW jest jednostką organizacyjną Gminy Gogolin nie posiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej¹³.

Zasady funkcjonowania, zakres działania, strukturę organizacyjną, zakres zadań komórek organizacyjnych w okresie objętym kontrolą zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem¹⁴ Dyrektora (dalej: Dyrektor CUW).

Zarządzeniem Dyrektora CUW¹⁵ wprowadzono politykę rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, określenie roku obrotowego, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

Dokumentacja określająca politykę rachunkowości w okresie objętym kontrolą spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości.

Całością spraw finansowych, tj. prowadzeniem rachunkowości CUW zgodnie z obowiązującymi przepisami, opracowaniem planu finansowego i nadzorem nad prawidłową realizacją budżetów CUW i jednostek podległych oraz sporządzeniem sprawozdań budżetowych kierowała Główna księgowa. Kontrola wykazała, że Dyrektor CUW powierzyła jej obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z treścią art. 54 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych¹⁶.

[akta kontroli str. 1-5]

1.3. Centrum Usług Społecznych.

Ustalono, że 1 lipca 2021 r. utworzono w Gminie jednostkę budżetową pod nazwą Centrum Usług Społecznych w Gogolinie¹⁷ w wyniku przekształcenia funkcjonującego w gminie Ośrodka Pomocy Społecznej w Gogolinie w Centrum Usług Społecznych (dalej: Centrum).

Centrum działa w oparciu o ustawę z dnia 19 lipca 2019 r. o realizowaniu usług społecznych przez centrum usług społecznych¹⁸.

¹¹ Uchwała nr XXV/263/2020 Rady Miejskiej w Gogolinie z dnia 29 lipca 2020 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej - Centrum Usług Wspólnych w Gogolinie i nadania jej statutu.

¹² Uchwała nr XIV/489/2021 Rady Miejskiej w Gogolinie z dnia 6 grudnia 2021 r. zmieniająca uchwałę w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej – Centrum usług Wspólnych w Gogolinie i nadania jej statutu.

¹³ Statut Centrum Usług Wspólnych. Załącznik nr 1 do Uchwały nr XXV/263/2020 z dnia 29 lipca 2020 r.

¹⁴ Zarządzenie nr CUW.021.1.2023 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Gogolinie z dnia 1 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Wspólnych w Gogolinie. Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr CUW.021.17.2023 z 16 listopada 2023 r.

¹⁵ Zarządzenie nr CUW.021.5.2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Opolu z 1 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zał. nr 1). Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr CUW.021.35.2023 z 27 grudnia 2023 r.

¹⁶ Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności głównemu księgowemu jednostki z 1 kwietnia 2021 r. znak: CUW.012.1.2021.

¹⁷ Uchwała nr XXXVI/396/2021 Rady Miejskiej w Gogolinie z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie utworzenia Centrum Usług Społecznych w Gogolinie przez przekształcenie funkcjonującego w Gminie Gogolin Ośrodka Pomocy Społecznej w Gogolinie.

¹⁸ Dz.U. z 2019 r. poz. 1818.

Zgodnie z § 2 Statutu¹⁹ do Centrum przekazano wszystkie zadania, w tym usługi społeczne realizowane dotychczas przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Gogolinie. Terenem działania jednostki jest obszar gminy Gogolin.

Zgodnie z zapisami § 7 ust. 2 Statutu obsługę finansową i płacową Centrum prowadzi CUW utworzone w Gogolinie.

Zasady kierowania Centrum, strukturę organizacyjną, tryb pracy jednostki oraz szczegółowe zadania i obowiązki określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem²⁰ Dyrektora (dalej: Dyrektor Centrum).

Zarządzeniem Dyrektora CUW²¹ wprowadzono politykę rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, określenie roku obrotowego, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

Dokumentacja określająca politykę rachunkowości w okresie objętym kontrolą spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości.

CUW prowadził księgi rachunkowe dla Centrum z wykorzystaniem systemu XXX.

Ustalono, że księgi rachunkowe 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.

Ponadto, w jednostce funkcjonowała Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora CUW²².

W okresie objętym kontrolą Dyrektor Centrum oraz Zastępca Dyrektora Centrum posiadali upoważnienia²³ udzielone przez Burmistrza do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

[akta kontroli str. 6-8]

2. Realizacja zadania w ramach rozdziału 85228.

Ustalono, że przy realizacji zadań korzystano z programu POMOST w zakresie wprowadzania dokumentacji (wywiady środowiskowe, decyzje) oraz systemu Centralnej Aplikacji Statystycznej (CAS) w zakresie sporządzania zapotrzebowań i sprawozdań.

2.1 Plan finansowy i zmiany.

2.1.1. Organ.

Ustalono, że Wojewoda Opolski pismem z 2 stycznia 2023 r. znak FB.I.3111.2.3.2023.JF zawiadomił Burmistrza o przyznaniu kwoty dotacji celowej na rok 2023 w dziale 852, rozdział 85228 § 2010²⁴ w wysokości **26 000,00 zł**, która została

¹⁹ Uchwała nr XXXVI/397/2021 Rady Miejskiej w Gogolinie z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie nadania statutu Centrum Usług Społecznych w Gogolinie.

²⁰ Zarządzenie nr 011.46.2021 Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Gogolinie z dnia 31.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Społecznych w Gogolinie.

²¹ Zarządzenie nr CUW.021.5.2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Opolu z 1 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zał. nr 9). Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr CUW.021.35.2023 z 27 grudnia 2023 r.

²² Zarządzenie nr CUW.021.6.2021 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Gogolinie z dnia 1 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dla Centrum Usług Wspólnych w Gogolinie a jednostkami obsługiwanymi przez Centrum. Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr CUW.021.6.2023 z 17 stycznia 2023 r.

²³ Upoważnienie z 6 lipca 2022 r. znak: WA.0052.14A.2022.DL, Upoważnienie z 15 września 2021 r. znak: WA.0052.29.2021.DL.

²⁴ Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.

wprowadzona po stronie dochodów budżetowych Zarządzeniem Burmistrza Gogolina²⁵.
Dotacja celowa przeznaczona była na realizację SUO.

W ciągu roku Gmina dokonała 2 zwiększeń planu dochodów budżetu na kwotę ogółem **37 720, 00 zł**²⁶, które zostały wprowadzone Zarządzeniami Burmistrza Gogolina.

Plan po zmianach wyniósł ogółem **63 720,00 zł** w ramach rozdziału 85228.

Ustalono, że zmiany w planie dochodów i wydatków Gminy przeprowadzane były na bieżąco, co ma odzwierciedlenie:

- na koncie 991 pn. Planowane dochody budżetu,
- na koncie 992 pn. Planowane wydatki budżetowe.

2.1.2. Centrum Usług Społecznych.

Plan finansowy wydatków z zakresu administracji rządowej na rok 2023 w wysokości 26 000,00 zł dla Centrum został ustalony Zarządzeniem Burmistrza Gogolina nr Or.I.0050.3.2023 z 16 stycznia 2023 r.

Centrum przeznaczyło środki dotacji wyłącznie na realizację SUO.

Zmiany w planie finansowym wydatków Centrum przeprowadzane były na bieżąco, co ma odzwierciedlenie na koncie 980-12-852-85228-4300 – Plan finansowy wydatków budżetowych.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz sporządzonej tabeli, która znajduje się w aktach kontroli ustalono, że plan po zmianach wyniósł 63 720,00 zł.

[akta kontroli str. 9]

Ponadto na wniosek Centrum z 7 grudnia 2023 r. w związku z niezrealizowaniem godzin w poprzednich miesiącach, ze względu na stan zdrowia poszczególnych podopiecznych, decyzją Wojewody Opolskiego nr 85/16.4143.12.59.2023.BD z 18 grudnia 2023 r. dokonano blokady środków w planie dotacji celowych w wysokości **3 480,00 zł**.

[akta kontroli str. 10]

2.2. Przekazywanie transz dotacji przez Gminę do Centrum.

Kontrolująca ustaliła termin przekazywania poszczególnych transz dotacji przez Gminę do Centrum.

Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Data otrzymania transzy dotacji przez Gminę	Kwota transzy dotacji /zł/	Data przekazania transzy dotacji do Centrum	Kwota transzy dotacji /zł/	Ilość dni od otrzymania dotacji do przekazania
06.04.2023 r.	1 920,00	07.04.2023 r.	1 920,00	1
08.05.2023 r.	3 600,00	09.05.2023 r.	3 600,00	1
07.06.2023 r.	2 760,00	12.06.2023 r.	2 760,00	5
06.07.2023 r.	5 040,00	07.07.2023 r.	5 040,00	1
07.08.2023 r.	6 720,00	08.08.2023 r.	6 720,00	1

²⁵ Zarządzenie nr Or.I.0050.3.2023 z 16 stycznia 2023 r. w sprawie dokonania zmian w planie finansowym dochodów i wydatków budżetu Gminy Gogolin na 2023 rok.

²⁶ Zarządzenie nr Or.I.0050.117.2023 z 26 czerwca 2023 r. w sprawie dokonania zmian w planie finansowym dochodów i wydatków budżetu Gminy Gogolin na 2023 rok oraz Zarządzenie nr Or.I.0050.217.2023 z 27 listopada 2023 r. w sprawie dokonania zmian w planie finansowym dochodów i wydatków budżetu Gminy Gogolin na 2023 rok.

Data otrzymania transzy dotacji przez Gminę	Kwota transzy dotacji /zł/	Data przekazania transzy dotacji do Centrum	Kwota transzy dotacji /zł/	Ilość dni od otrzymania dotacji do przekazania
20.09.2023 r.	6 720,00	21.09.2023 r.	6 720,00	1
24.10.2023 r.	5 280,00	25.10.2023 r.	5 280,00	1
22.11.2023 r.	7 080,00	23.11.2023 r.	7 080,00	1
06.12.2023 r.	21 120,00	07.12.2023 r.	21 120,00	1
X	60 240,00	X	60 240,00	X

Poszczególne transze dotacji na realizację zadania otrzymywane przez Gminę były przekazywane do Centrum w terminie od 1 do 5 dni.

Ogółem kwota otrzymanych środków wyniosła 60 240,00 zł i została zaksięgowana w Organie na koncie 133-1 pn. Rachunek podstawowy budżetu w powiązaniu z kontem 901-9 Dochody budżetowe- OPS. Natomiast w Centrum kwota przekazanej dotacji przez Organ została zaksięgowana na koncie 130-W2-852-85228 pn. Rachunek bieżący jednostki w powiązaniu z kontem 223-12-852-85228 pn. Rozliczenie wydatków budżetowych.

2.3. Organizacja i świadczenie-SUO.

Centrum w 2023 r. zgodnie z zakresem wskazanym przez lekarza, w ramach SUO zapewniło m.in. trening umiejętności społecznych, terapię ręki, terapię pedagogiczną, psychologiczną i logopedyczną, które zostały przyznane decyzją administracyjną a realizowane były przez firmę zewnętrzną na podstawie podpisanej umowy.

W okresie objętym kontrolą w Centrum obowiązywała umowa zawarta 23 lutego 2023 r. na okres od 1 marca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. na realizację SUO na terenie Gminy Gogolin. Umowa została zawarta z podmiotem zewnętrznym firmą XXX. W umowie nie została wykazana wysokość wynagrodzenia Wykonawcy a jedynie cena za jedną godzinę usług. Centrum wyboru wykonawcy dokonało na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000,00²⁷.

[akta kontroli str. 11-14].

Cena za jedną godzinę zegarową SUO wynikała z umowy zawartej z podmiotem przyjmującym zlecenie realizacji zadania i wynosiła 120,00 zł brutto w 2023 r. (§ 4 ust. 4 Rozporządzenia).

Stwierdzono, że ww. umowie wskazano NIP²⁸ Urzędu Miejskiego w Gogolinie zamiast Gminy Gogolin, do czego zobowiązuje § 3 Zarządzenia nr Or I 0050.170.2016 Burmistrza Gogolina z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Gogolin.

Wyjaśnienie złożył Dyrektor Centrum podając: (...) *w umowie na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi z dnia 23.02.2023 r., omyłkowo podano NIP 756-10-25-656 stanowiący identyfikator Urzędu Miejskiego w Gogolinie.*

Natomiast ze względu na centralizację VAT właściwym jest NIP Gminy Gogolin ,tj. 199-010-30-52 identyfikujący nabywcę usługi. W trakcie kontroli błąd ten został skorygowany.(...)

²⁷ Zarządzenie nr 11.2.2021 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Gogolinie z dnia 4 stycznia 2021 w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000,00 zł.

²⁸ Numer identyfikacji podatkowej.

Wyjaśnienie zostało przyjęte. W trakcie kontroli przedłożono poprawioną umowę z prawidłowym NIP-em. Szczegółowe dane znajdują się w aktach kontroli.

[akta kontroli str. 15-19]

2.4. Rozliczenie dotacji na SUO.

Ustalono, że CUW prowadził odrębną ewidencję księgową dla zadania zleconego w rozdziale 85228. Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-W2-852-85228 pn. Rachunek bieżący jednostki oraz dowodów księgowych ustalono, że Centrum wydatkowało dotację w łącznej wysokości 60 240,00 zł w § 4300, co stanowiło 94,54% zaplanowanych środków.

W wyniku analizy dokumentów księgowych ustalono, że wydatki były ponoszone na podstawie miesięcznych faktur. Zapłatę dokonywano za faktyczną liczbę godzin zrealizowanych usług. Do faktur zgodnie z umową dołączone były załączniki m.in. miesięczne rozliczenie (zał. nr 5), w którym wykazywano:

- dane świadczeniobiorcy oraz imię i nazwisko dziecka,
- liczbę przyznanych godzin SUO w decyzji,
- liczbę zrealizowanych godzin SUO,
- cenę brutto za jedną godzinę.

Po akceptacji przez Główną księgową i zatwierdzeniu przez Dyrektora Centrum, środki przelewano na rachunek bankowy wskazany na fakturach podmiotu realizującego zadanie.

Zobowiązania wynikające z faktur jednostka regulowała terminowo, biorąc pod uwagę zapis § 12 umowy, zgodnie z którym Zamawiający zobowiązuje się do przekazania należności wynikających z zakresu prac oraz stawek godzinowych na konto Wykonawcy w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury, poza dwoma przypadkami.

Ustalono, że dowody księgowe nr 1664/B/2023 oraz 1832/B/2023, nie zostały zapłacone w terminie, czym naruszono ww. zapis § 12 umowy i art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Szczegółowe dane w zakresie nieterminowej płatności przedstawia tabela poniżej:

Nr dowodu	Data wpływu do Centrum	Data zapłaty	Liczba dni. Termin zapłaty, liczony od dnia otrzymania faktury (kol. 3-2)	Termin zapłaty liczony od dnia otrzymania faktury wynikający z umowy	Liczba dni opóźnienia (kol. 3-4)
1	2	3	6	4	5
1664/B/2023	06.11.2023	29.11.2023	23	20.11.2023	9
1832/B/2023	04.12.2023	20.12.2023	16	18.11.2023	2

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Dyrektor Centrum podając: (...) *przyczyną niedokonania zapłaty faktur (...), było bezpośrednio zwolnienie lekarskie Pani (...) pracownika socjalnego, merytorycznie odpowiedzialnego za prawidłowe przygotowanie rozliczeń. Pracownik zaniedbał przekazanie sprawy, na czas nieobecności, swojej bezpośredniej przełożonej tj. (...) zastępcy dyrektora jednostki. Podjęto procedury mające na celu uniknięcia takich sytuacji w przyszłości.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[akta kontroli str. 81]

Ustalono, że analizowane dowody księgowe zawierały informacje wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Stwierdzono w wyniku kontroli, że dotacja została w całości przeznaczona i prawidłowo wykorzystana na zadanie zgodnie z zawartą umową.

Ponadto, kontrola wykazała, że dwie faktury zostały wystawione z nieprawidłową datą sprzedaży, tj. na dowodzie księgowym nr:

- 442/B/2023 jest data sprzedaży marzec 2022 winno być marzec 2023;
- 936/B/2023 jest data sprzedaży czerwiec 2022 winno być czerwiec 2023.

Ww. dowody nie zostały skorygowane poprzez wystawienie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz z uzasadnieniem. Powyższe narusza zapisy art. 22 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz Rozdział II Dowody księgowe pkt 6 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych obowiązującej w jednostce.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Dyrektor Centrum podając: (...) *nieskorygowanie błędu faktur za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi w 2023 r., które zostały wystawione z nieprawidłową datą sprzedaży, tj.: nr dowodu księgowego 442/B/2023 (data sprzedaży marzec 2022) oraz nr dowodu księgowego 936/B/2023 (data sprzedaży czerwiec 2022) wynikły z niedopatrzania niewłaściwej daty sprzedaży przez osoby odpowiedzialne merytorycznie oraz pod względem formalno-rachunkowym. Pomyłka, nie skutkowała brakiem rozliczenia się z usługobiorcą czy też brakiem wykonania usługi. W przyszłości podjęte zostaną kroki, aby takie sytuacje się nie powtarzały.*

Informuję także iż zostały wystawione 2 noty korygujące na w/w dokumenty w dniu 29.07.2024r. przez (...), Referenta w Centrum Usług Społecznych w Gogolinie, zawierające sprostowanie wraz z uzasadnieniem, zgodnie z obowiązującymi zapisami art. 22 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zapisami w Rozdziale II Dowody księgowe pkt 6 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dla CUW w Gogolinie a jednostkami obsługiwanymi przez Centrum.

Wyjaśnienie zostało przyjęte. W trakcie trwania kontroli zostały wystawione dwie noty korygujące nr CUS 04/2024 oraz CUS 05/2024, które zostały zaakceptowane przez firmę realizującą zadanie. Szczegółowe dane znajdują się w aktach kontroli.

[akta kontroli str. 20-33]

Na potrzeby kontroli Starszy Specjalista Pracy Socjalnej sporządziła tabelę z wydanymi decyzjami administracyjnymi w 2023 r. dotyczącymi przyznania prawa do SUO.

Ustalono, że w ramach zadania wystawiono 13 decyzji przyznających, w tym jedna zmieniająca ilość godzin SUO.

Z prawa do SUO w okresie objętym kontrolą skorzystało 5 dzieci.

[akta kontroli str. 34-35]

Analiza dokumentów wykazała, że w decyzjach przyznających prawo do SUO nr:

- ZPS.5122.1.103.2023.JS z 15 września 2023 r.
- ZPS.5122.1.102.2023.JS z 18 września 2023 r.
- ZPS.5122.1.105.2023.JS z 18 września 2023 r.

adres podmiotu realizującego zadanie nie jest tożsamy z adresem wskazanym w umowie z dnia 23 lutego 2023 r. oraz na fakturach za świadczenie SUO.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Dyrektor Centrum podając: (...) *w przedłożonych do kontroli decyzji przyznających świadczenie niepieniężne w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, adres podmiotu realizującego zadanie nie jest tożsamy z adresem wskazanym w umowie z dnia 23 lutego 2023 r. oraz na fakturach za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi z powodu zmiany adresu samego realizatora usług w tym czasie. Ponadto jak uzyskano w wyjaśnieniu poinformowano tutaj. Jednostkę o tym, że realizacja usług następowała pod dwoma adresami do końca roku 2023. Zatem system,*

za pomocą którego, tworzono decyzję administracyjną zaciągał ten adres jaki do ewidencji działalności zgłosił realizator usługi. Aktualnie realizator ten błąd skorygował i prowadzi działalność pod właściwym adresem.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[akta kontroli str. 37-46]

Kontroli poddano 3 dowody księgowo nr: 1664/B/2023, 1832/B/2023 i 1849/B/2023 na łączną kwotę 28 200,00 zł. Ustalono, że wydatki ponoszone były na świadczeniobiorców, którzy posiadali obowiązujące decyzje administracyjne przyznających prawo do SUO (5 szt.). W decyzjach wskazywano rodzaj formy pomocy, liczbę godzin przyznanych miesięcznie oraz miejsce świadczenia usług. Do faktur dołączano załączniki wynikające z zawartej umowy, w celu rozliczenia zadania.

[akta kontroli str. 47-57]

Ponadto ustalono, że dane wykazane w Rozliczeniu dotacji udzielonych gminie w 2023 r. w ramach działu 852, rozdział 85228 § 2010 wynikają z ewidencji księgowej w zakresie planu wydatków i kwoty wykorzystanej dotacji oraz sprawozdania RB-50 za 2023 r. Natomiast w zakresie merytorycznym liczba osób, którym przyznano świadczenia wynika, ze złożonych wniosków a kwota wypłaconych świadczeń z faktycznej liczby godzin zrealizowanych usług przez podmiot zewnętrzny na podstawie przedłożonych faktur wraz z załącznikami.

[akta kontroli str. 58-62]

3. Prawdliwość sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych.

Sprawozdania jednostkowe i z Organu, tj. Rb-50 o wydatkach/dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2023, zostały sporządzone w terminie określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁹, a dane w nich wykazane w zakresie rozdziału 85228 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[akta kontroli str. 63-80]

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

Stwierdzona nieprawidłowość w Centrum:

1. Dokonanie zapłaty dwóch faktur niezgodnie z terminem wskazanym w umowie. Przyczyną nieprawidłowości było zaniedbanie pracownika socjalnego. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie zapisów umowy oraz ustawy o finansach publicznych.

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

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

W celu wyeliminowania stwierdzonej nieprawidłowości w Centrum, należy:

1. Podjąć działania zmierzające do regulowania zobowiązań w terminie wynikającym z zawartej umowy.

²⁹ Dz. U. 2022 r., poz. 144 z późn. zm.

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.

Z up. Wojewody Opolskiego

Łukasz Krężel

Dyrektor

Wydział Finansów i Budżetu