



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 4 września 2024 r.

FB.III.431.13.2024.AL

Pan

**Włodzimierz Kierat
Wójt Gminy Radłów
ul. Oleska 3
48-331 Radłów**

Wystąpienie pokontrolne

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
 - 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy Radłów, ul. Oleska 3, 48-331 Radłów (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 23 lipca do 5 sierpnia 2024 r.
 - 7) Skład zespołu kontrolnego:
Agnieszka Lubasińska, Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
 - 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
Włodzimierz Kierat – stanowisko sprawował od 21 listopada 2018 r. do 5 maja 2024 r., następnie od 6 maja 2024 r. do nadal (dalej: Wójt).

[akta kontroli str. 1-4]

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 kontrolowanej pod poz. 2/2024.

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 z nieprawidłowością,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radłowie (dalej: GOPS) pozytywną z nieprawidłowościami.

Podstawą oceny pozytywnej w Gminie było przekazywanie środków dotacji celowej na rachunek podległej jednostki w terminach umożliwiających realizację zadania, wykazanie danych w zakresie rozdziału 85228 w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach⁴, zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową.

Natomiast podstawą oceny pozytywnej w GOPS było wykorzystanie środków z dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowe jej rozliczenie.

Stwierdzona nieprawidłowość w Gminie polegała na niewłaściwym zaksięgowaniu zwrotu dotacji na kontach księgowych. Natomiast stwierdzone nieprawidłowości w GOPS polegały m.in. na:

- niewłaściwym zaksięgowaniu zwrotu dotacji na kontach księgowych,
- zaciągnięciu 29 grudnia 2022 r. i 31 stycznia 2023 r. zobowiązań finansowych przekraczających w ww. dniach kwotę wydatków określonych w zatwierdzonej uchwale budżetowej w podziale klasyfikacji budżetowej 852/85228 na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- nienależyte dokonanie przez Główną księgową wstępnej kontroli umów.

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 społecznej⁵ (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

⁴ Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał 2023.

⁵ Dz.U. z 2023 r. poz. 901.

Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych⁶ (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,
- 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.⁷ określa sposób realizacji zadania zleconego z zakresu administracji rządowej realizowanego przez jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalono, że zadanie było realizowane w Gminie przez GOPS.

1.1. Gmina.

Gmina jest podstawową jednostką samorządu terytorialnego powołaną do organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Zgodnie z § 5 Statutu⁸ w celu wykonywania swych zadań Gmina tworzy jednostki organizacyjne, do których należy m.in.: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Radłowie.

Zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁹ Wójt wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy. Zadania, zasady funkcjonowania, organizację Urzędu Gminy określono w Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem¹⁰ Wójta. Urząd jest jednostką budżetową Gminy Radłów, która realizuje zadania i wynikające z nich kompetencje w sprawach z zakresu administracji publicznej, w zakresie zadań własnych Gminy, zadań zleconych Gminie ustawami, a także przejętych przez Gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub samorządowej zapewniając oszczędną, profesjonalną i skuteczną realizację wszystkich zadań.

Zarządzeniem¹¹ Wójta wprowadzono politykę rachunkowości, w tym m.in. zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy, określenie roku obrotowego, metody wyceny aktywów i pasów oraz ustalenie wyniku finansowego, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń. Księgi rachunkowe Gminy i jednostki budżetowej prowadzone są za pomocą programu Budżet Win/SQL opracowanego przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM xxxx.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości spełniała wymagania art. 10 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości¹².

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

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

⁶ Dz.U. z 2005 r. poz. 1598.

⁷ 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.

⁸ Uchwała nr 92/xiv/2016 Rady Gminy Radłów z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie statutu gminy Radłów.

⁹ Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.

¹⁰ Zarządzenie Nr 120.22.2017 Wójta Gminy Radłów z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Radłów.

¹¹ Zarządzenie nr 120.15.2018 Wójta Gminy Radłów z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalania dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Radłów i Urzędu Gminy Radłów z późn. zm.

¹² Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.

1.2. GOPS.

GOPS jest jednostką organizacyjną Gminy. Zgodnie z § 5 ust. 3 Statutu¹³ realizuje on zadania gminy w zakresie pomocy społecznej będące zadaniami:

- własnymi gminy,
- własnymi o charakterze obowiązkowym,
- zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej.

Szczegółową organizację, zadania i obowiązki pracowników oraz zasady funkcjonowania jednostki w okresie objętym kontrolą, określał Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem¹⁴ Kierownika GOPS.

Zgodnie z § 9 Statutu GOPS obsługę finansową zapewnia Urząd Gminy Radłów na podstawie uchwały nr 102/XVI/2016 Rady Gminy Radłów z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych z późn. zm. Analogicznie jak opisano w uwarunkowaniach organizacyjnych Gminy całokształtem spraw budżetowo - finansowych jednostki organizacyjnej kierował Skarbnik Gminy.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości GOPS została wprowadzona Zarządzeniem¹⁵ Kierownika GOPS oraz spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości.

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

Ponadto jednostka posiadała wprowadzoną Zarządzeniem¹⁶ Wójta instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych pomiędzy jednostką obsługującą a jednostkami obsługiwanymi Gminy Radłów.

W okresie objętym kontrolą Kierownik GOPS dysponowała Upoważnieniem nr OS.0052.10.2020 z dnia 3 sierpnia 2020 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy oraz pełnomocnictwem nr OS.0052.4.2020 udzielonym przez Wójta do m.in. zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego GOPS.

[akta kontroli str. 11-17]

2. Plan finansowy i jego zmiany.

2.1. Organ.

Ustalono, że Uchwałą Nr 278/XXXIX/2022 Rady Gminy Radłów z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2023 wprowadzono dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2023 r. w dziale 852 Pomoc społeczna, § 2010¹⁷ w wysokości **99 111,00 zł**, w tym **95 000,00 zł** dot. zwiększenia rozdziału 85228 z przeznaczeniem na realizację zadań statutowych (na co wskazuje strona wydatkowa zał. nr 5 do ww. uchwały).

¹³ Uchwała nr 133/XIX/2020 Rady Gminy Radłów z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie nadania Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radłowie.

¹⁴ Zarządzenie nr GOPS.1.12.2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. Kierownika GOPS w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego GOPS.

¹⁵ Zarządzenie nr 2/12/2018 Kierownika GOPS z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie: wprowadzenia polityki rachunkowości w GOPS.

¹⁶ Zarządzenie nr 120.19.2022 Wójta Gminy Radłów z dnia 30 grudnia 2022 r.

¹⁷ 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.

Następnie Zarządzeniem nr 0050.526.2023 Wójta Gminy Radłów z dnia 2 stycznia 2023 r. ustalono plany finansowe budżetu Gminy na rok 2023, w tym:

- Plan dochodów w 852/85228/2010 w wysokości 95 000,00 zł (załącznik nr 1),
- Plan wydatków w 852/85228/4300 w wysokości 95 000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi (załącznik nr 8).

[akta kontroli str. 18-53]

W ciągu roku Gmina dokonała 2 zmian w budżecie Gminy, tj.:

- zwiększyła budżet o kwotę **94 290,00 zł**¹⁸,
- zmniejszyła budżet o kwotę **32 444,00 zł**¹⁹.

Plan po zmianach wyniósł ogółem **156 846,00 zł** w ramach rozdziału 85228.

Ustalono, że zmiany w planie finansowym dochodów Gminy w dziale 852, rozdziale 85228 w § 2010 przeprowadzane były na bieżąco, co ma odzwierciedlenie na koncie 991 pn.

Planowane dochody budżetu.

Natomiast konto 992 pn. Planowane wydatki budżetu w podziale klasyfikacji budżetowej 852/85228/4300, przed jego zamknięciem wykazało saldo w wysokości 192 054,20 zł, tj. więcej o 35 208,20 zł niż otrzymane dochody na ten cel.

Wójt wyjaśnił, że: *saldo w wysokości 192 054,20 zł planowanych wydatków w klasyfikacji 852/85228/4300 wyniknęło z powodu nie rozdzielenia zadań własnych i zleconych. Na saldo to składa się kwota 156 846,00 zł – zadania zlecone i kwota 35 208,20 zł – zadania własne. Prawidłowy podział jest z poziomu jednostki GOPS, który sporządza Sprawozdanie Rb-50 wydatki.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[akta kontroli str. 54-57]

2.2. GOPS.

Zmiany w planie finansowym wydatków GOPS na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy²⁰ przeprowadzane były na bieżąco, co ma odzwierciedlenie na koncie 980 Plan finansowy wydatków budżetowych w klasyfikacji budżetowej 852/85228/4300 (zadania zlecone).

Plan po zmianach dla zadania zleconego dotyczącego SUO wyniósł ogółem **156 846,00 zł**.

[akta kontroli str. 58]

2.3. Przekazywanie transz dotacji przez Gminę do GOPS.

Kontrolująca ustaliła, że z otrzymanego wydruku konta 223-8 pn. GOPS Radłów nie wynika, kiedy została przekazana do jednostki dotacja celowa na realizację zadania z zakresu administracji rządowej. Wójt wyjaśnił, że: *(...) z uwagi na prowadzenie przez Urząd Gminy wspólnej obsługi wszystkich jednostek budżetowych, zasilenie środkami z budżetu państwa na rachunek GOPS przekazywane są w kwotach łącznych wpływów dotacji 2 - 3 razy w miesiącu, bez wyszczególniania klasyfikacji. Środki są zawsze przekazane w pełnej kwocie otrzymanej dotacji od Wojewody przed upływem terminu dokonania płatności przez GOPS. Przed dokonaniem wydatku (przelewu dla kontrahenta) zawsze sprawdzana jest faktyczna kwota wpływu dotacji.*

[akta kontroli str. 55-57]

Na potrzeby kontroli Skarbnik Gminy przygotowała tabelę przekazanych w 2023 roku kwot zasileń do GOPS z wyszczególnieniem kwoty dotacji z klasyfikacji 85228-2010.

¹⁸ Uchwała nr 309/XLIV/2023 Rady Gminy Radłów z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały nr 278/XXXIX/2022 i Zarządzenie Nr 0050.595/2023 Wójta Gminy Radłów z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie dokonania zmian w planach finansowych budżetu Gminy na rok 2023.

¹⁹ Zarządzenie Nr 0050.671.2023 Wójta Gminy Radłów z dnia 16 listopada 2023 r. w sprawie dokonania zmian budżetu Gminy na rok 2023 i Zarządzenie Nr 0050.672.2023 Wójta Gminy Radłów z dnia 16 listopada 2023 r. w sprawie dokonania zmian w planach finansowych Gminy na rok 2023.

²⁰ Zarządzenie nr 0050.526.2023, nr 0050.595.2023, nr 0050.672.2023.

Data otrzymania transzy dotacji przez Gminę	Kwota transzy dotacji /zł/	Data przekazania transzy dotacji do GOPS	Kwota transzy dotacji /zł/	w tym	Ilość dni od otrzymania dotacji do przekazania
				kwota dotacji na 85228/2010	
05.01.2023	11 132,00 zł	12.01.2023	92 000,00 zł	11 132,00 zł	7
20.01.2023	3 564,00 zł	23.01.2023	20 000,00 zł	3 564,00 zł	3
07.02.2023	14 640,00 zł	16.02.2023	94 000,00 zł	14 640,00 zł	9
21.02.2023	792,00 zł	22.02.2023	15 984,00 zł	792,00 zł	1
07.03.2023	16 422,00 zł	16.03.2023	92 000,00 zł	16 422,00 zł	9
06.04.2023	14 640,00 zł	18.04.2023	114 000,00 zł	14 640,00 zł	12
08.05.2023	16 892,00 zł	11.05.2023	28 968,71 zł	16 892,00 zł	3
07.06.2023	12 176,00 zł	07.06.2023	30 000,00 zł	12 176,00 zł	0
06.07.2023	12 176,00 zł	18.07.2023	100 000,00 zł	12 176,00 zł	12
07.08.2023	12 316,00 zł	17.08.2023	150 000,00 zł	12 316,00 zł	10
06.09.2023	11 648,00 zł	12.09.2023	20 000,00 zł	11 648,00 zł	6
05.10.2023	11 616,00 zł	17.10.2023	100 000,00 zł	11 616,00 zł	12
07.11.2023	11 616,00 zł	16.11.2023	114 000,00 zł	11 616,00 zł	9
06.12.2023	11 088,00 zł	20.12.2023	50 000,00 zł	11 088,00 zł	14
OGÓŁEM	160 718,00 zł	x	x	160 718,00 zł	x
28.06.2023	-3 872,00 zł	27.06.2023	-3 872,00	-3 872,00 zł	zwrot dotacji
OGÓŁEM z uwzględnieniem zwrotu dotacji	156 846,00 zł	x	x	156 846,00 zł	x

Poszczególne transze dotacji na realizację zadania otrzymywane od Wojewody Opolskiego przez Gminę były przekazywane do GOPS w tym samym dniu lub w terminie od 1 do 14 dni.

Otrzymane środki dotacji w wysokości 160 718,00 zł zostały zaksięgowane w Organie na koncie 133-1 pn. Dochody budżetu realizowane wyłącznie poprzez rachunek budżetu w powiązaniu z kontem 224-1 pn. Dotacje Urząd Wojewódzki i następnie przeksięgowane z konta 224-1 (strona WN) na konto 901-1-1 pn. Dochody Organu. Ponadto w związku z niewykorzystaniem dotacji w maju 2023 r. Gmina zwróciła 28 czerwca 2023 r. na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego kwotę w wysokości 3 872,00 zł. W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, że nieprawidłowo ujęto na kontach księgowych Organu operacje finansowe na kwotę 3 872,00 zł wynikające z wyciągu bankowego zarejestrowanego pod nr:

- 164 z 27 czerwca 2023 r., dot. **wpływu na konto** tytułem: zwrot zasilenia, który zaewidencjonowano **zapisem ujemnym** w następujący sposób: 223-8/133-3,
[akta kontroli str. 59-63,133]
- 166 z 28 czerwca 2023 r., dot. **przelewu z konta** tytułem: zwrot dotacji za 2023 r. który zaewidencjonowano **zapisem ujemnym** w następujący sposób: 133-1/224-1.
[akta kontroli str. 64-67, 134-137]

Zaewidencjonowane operacje gospodarcze jedynie zapisem ujemnym nie odzwierciedlają jej rzeczywistego przebiegu i naruszają:

- zasady funkcjonowania kont bilansowych określone w polityce rachunkowości przyjętej Zarządzeniem nr 120.13.2022 Wójta Gminy Radłów z dnia 1 grudnia 2022 r. (konto 133 – zapisy na tym koncie dokonywane na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku),
- zapisy załącznika nr 2 Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont²¹.

Wójt przedłożył wyjaśnienia pracownicy, która podała, że: *przyczyną takiego zaewidencjonowania w Organie było długoletnie stosowanie takiego rozwiązania w związku z ułatwieniem rozliczeń i nie miałam świadomości, że jest on błędny. Zastosowałam ujemny zapis księgując zwrot zasilenia a następnie zwrot dotacji do Urzędu Wojewódzkiego, ponieważ zapis taki ułatwia mi sprawdzenie rozliczeń z jednostką i z Urzędem Wojewódzkim, gdzie strona Wn konta 223 ukazuje mi wysokość środków przekazanych do Jednostki a strona Ma konta 224 wysokość otrzymanych dotacji.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte, lecz nie wpływa na stwierdzoną nieprawidłowość.

[akta kontroli str. 68-69]

Natomiast w GOPS kwota przekazanej dotacji przez Organ w wysokości 160 718,00 zł (która zawierała się w kwotach transz dotacji) została zaksięgowana na koncie 130-1 pn. Rachunek bieżący jednostki wydatki w powiązaniu z kontem 223 pn. Rozliczenie wydatków budżetowych.

Stwierdzono, że niewykorzystane środki z dotacji celowej w wysokości 3 872,00 zł zostały zwrócone na rachunek Organu 27 czerwca 2023 r. W księgach rachunkowych zwrot wynikający z wyciągu bankowego (zarejestrowanego pod nr 101 z 27 czerwca 2023 r., tytułem: zwrot zasilenia 852/85228/2010) zaewidencjonowano jedynie jako zapis ujemny po stronie WN konta 130-1 w korespondencji z kontem 223.

Księgowanie operacji w ww. sposób narusza:

- zasady funkcjonowania kont dla GOPS Radłów określone w polityce rachunkowości przyjętej Zarządzeniem nr 2/12/2018 Kierownika GOPS z 4 grudnia 2018 r., według których konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych **oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej** z tytułu wydatków i dochodów. Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do zwrotów nadpłat wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta,
- zapisy załącznika nr 3 Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

Wójt przedłożył wyjaśnienia pracownicy, która podała, że: *zastosowałam ujemny zapis księgując zwrot zasilenia z powodu stosowania przez lata takiego rozwiązania, które pozwalało mi na zweryfikowanie zgodności strony WN 130-1 ze stroną MA konta 223. Saldo wyciągu bankowego było zgodne. Zgadzam się z zasadami opisanymi w polityce rachunkowości, których przez przeoczenie nie zastosowałam.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[akta kontroli str. 70-78,69]

3. Organizacja i świadczenie SUO.

Stwierdzono, że w GOPS na dzień wyboru wykonawcy, tj. 14 grudnia 2022 r, nie ustalono zasad dotyczących przeprowadzania zamówień niepodlegających przepisom ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²².

Kierownik GOPS poinformowała, że: *Pracę w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Radłowie podjęłam w sierpniu 2020 roku. Zaraz po przyjęciu obowiązków, gdy zaczęłam*

²¹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. 2020 r., poz. 342).

²² Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.

wdrażać się w pracę w nowej jednostce rozpoczęła się pandemia Covid, co związane było ze sporą dezorganizacją pracy. Nasz Ośrodek dodatkowo zmagał się z nowymi zadaniami: (...) Dodatkowo w tym czasie jeden z wieloletnich pracowników socjalnych poinformował mnie, że rezygnuje z pracy w Ośrodku a drugi, że idzie na długie zwolnienie lekarskie (ciąża). Zajęta bieżącą pracą i brakiem kontaktów z innymi kierownikami nie zorientowałam się, że w jednostce nie ma opracowanej procedury zamówień poniżej progów zamówień publicznych. Jak tylko się zorientowałam, to niezwłocznie wprowadziłam zarządzeniem kierownika Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł netto i zaczął on być już stosowany.

[akta kontroli str. 79-80]

W związku z otrzymanym wyjaśnieniem kontrolująca poprosiła o opisanie sposobu oszacowania wartości zamówienia związanego z wyborem wykonawcy SUO. Kierownik GOPS wyjaśniła, że: *Wartość zamówienia na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi z okresem realizacji na 2023 r. ustalono w następujący sposób:*

- a) na podstawie zalecanych ilości godzin usług dla poszczególnych podopiecznych z zaświadczeń od lekarzy psychiatrów
- b) na podstawie wynegocjowanej stawki z przedstawicielem firmy „REMED” i psychologiem z którym dotychczas pracowało dziecko (zalecenia z Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Oleśnie)

Na dzień 15 listopada 2022 r. szacowano zapotrzebowanie na specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi na I półrocze 2023 w następujący sposób:

Usługi:

dla dziecka 2h/tydz (wtorek) 54 h x 70 zł = 3 780 zł

dla osób dorosłych:

- dwie osoby 2h/dziennie od pon. do pt. tj. 130 dni x 2h = (260hx2os)x 44zł= 22 880 zł
- cztery osoby po 3h/tydz od pon. do pt. tj. (130 dnix3h) x 4 osoby=1 560 x 44 zł= 68 640zł.

W sumie na pierwsze półrocze koszt świadczeń planowany był na kwotę:

3 780 zł + 22 880 zł + 68 640 zł = 95 300 zł

Takie zapotrzebowanie (wniosek) wysłałam do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15 listopada 2022 roku.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[akta kontroli str. 79-80]

Na podstawie otrzymanych w trakcie kontroli dokumentów (notatek z przeprowadzonego rozeznania rynku, pisma otrzymanego z Publicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej) ustalono, że w okresie objętym kontrolą Kierownik GOPS na realizację SUO zawarła ogółem 7 umów, które zaprezentowano w tabeli.

[akta kontroli str. 89-91]

Umowa nr	Z dnia	Okres realizacji	Na kwotę w PLN
KR.073.5.2022	29.12.2022	1.01-31.12.2023	22 880,00
KR.073.6.2022	29.12.2022	1.01-31.12.2023	45 760,00
KR.073.7.2022	29.12.2022	1.01-31.12.2023	28 600,00
KR.073.8.2022	29.12.2022	1.01-31.12.2023	22 880,00
KR.073.9.2022	29.12.2022	1.01-31.12.2023	28 600,00
KR.073.10.2022	29.12.2022	1.01-31.12.2023	34 320,00
KR.073.2.2023 ²³	31.01.2023	1.02-30.09.2023	4 760,00
RAZEM			187 800,00

²³ Poprawiono nr umowy w związku z wyjaśnieniem Kierownika Ośrodka z 30.07.2024 r.

Wszystkie umowy zostały zawarte przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, pełniącego dla GOPS funkcję Głównego księgowego, czym wypełniano dyspozycję art. 54 ust. 1 pkt 3 w powiązaniu z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i zostały zaewidencjonowane na koncie 998 pn. Zaangażowanie wydatków roku bieżącego.

Wysokość kwoty stanowiącej podstawę naliczenia odpłatności za 1 godzinę Kierownik GOPS ustaliła Zarządzeniem²⁴ i wynosiła ona w 2023 r. dla usług:

- terapii psychologicznej 70,00 zł,
- uczenie i rozwijanie umiejętności niezbędnych do samodzielnego życia 44,00 zł,
- pielęgnacja – jako wspieranie procesu leczenia 44,00 zł,
- pomoc mieszkaniowa 44,00 zł,

czym wypełniła dyspozycję § 4 ust. 4 Rozporządzenia.

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 do Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Ustalono, że w roku 2023 w ramach zadania zleconego dla 7 osób (tj. dla: 6 dorosłych i 1 dziecka) wystawiono ogółem 14 decyzji, w tym:

- 7 decyzji przyznających świadczenie,
- 6 decyzji zmieniających decyzje podstawowe w części dot. płatności,
- 1 decyzją wygaszającą pomoc.

Szczegółowe dane znajdują się w aktach kontroli.

W wyniku analizy dokumentów (planu finansowego, zawartych umów, decyzji) stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Kierownik GOPS zaciągnęła zobowiązanie, poprzez zawarcie 6 umów 29 grudnia 2022 r. na kwotę ogółem 183 040,00 zł z okresem obowiązywania od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., tj. o 88 040,00 zł przewyższającą wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie 852/85228, wykazane w załączniku nr 5 do uchwały nr 278/XXXIX/2022 Rady Gminy Radłów z dnia **28 grudnia 2022 r.** (na dzień zaciągnięcia zobowiązania nie został jeszcze przyjęty plan finansowy wydatków dla GOPS, ustalono go Zarządzeniem Nr 0050.526.2023 z dnia 2 stycznia 2023 r.). Stwierdzono, że w uchwale budżetowej (i następnie planie finansowym GOPS) na realizację zadania z zakresu administracji rządowej w 852/85228 zaplanowano kwotę 95 000,00 zł, a Kierownik GOPS zawarła, przy kontrasygnacie Skarbnika, z firmą REMED reprezentowaną przez xxxx 6 umów 29 grudnia 2022 r. na kwotę ogółem 183 040,00 zł. Dane zaprezentowano w tabeli.

Umowa nr	Z dnia	Okres realizacji	na kwotę	Plan wg ustawy budżetowej na 2023 r. na dzień 29.12.2022 r.	Kwota możliwa do rozdysponowania biorąc pod uwagę zaangażowanie
KR.073.5.2022	29.12.2022	1.01-31.12.2023	22 880,00	95 000,00	72 120,00
KR.073.6.2022	29.12.2022	1.01-31.12.2023	45 760,00	72 120,00	26 360,00
KR.073.7.2022	29.12.2022	1.01-31.12.2023	28 600,00	26 360,00	-2 240,00
KR.073.8.2022	29.12.2022	1.01-31.12.2023	22 880,00	-2 240,00	-25 120,00

²⁴ Zarządzenie nr KR.021.6.2022 Kierownika GOPS z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia kosztu jednej godziny specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Umowa nr	Z dnia	Okres realizacji	na kwotę	Plan wg ustawy budżetowej na 2023 r. na dzień 29.12.2022 r.	Kwota możliwa do rozdysponowania biorąc pod uwagę zaangażowanie
KR.073.9.2022	29.12.2022	1.01-31.12.2023	28 600,00	-25 120,00	-53 720,00
KR.073.10.2022	29.12.2022	1.01-31.12.2023	34 320,00	-53 720,00	-88 040,00
OGÓŁEM			183 040,00	x	x

Powyższe działanie narusza:

- art. 261 ustawy o finansach publicznych, według którego Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązanie pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym,
- art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, według którego jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków.

Ponadto przed wydaniem decyzji administracyjnej i zaciągnięciem zobowiązania obowiązkiem Kierownika GOPS było ustalenie wymiaru składek mając na uwadze zapisy ustalone w rozdziale II.1.2.3 pkt 2 Załącznika do Zarządzenia nr 71/22 Wojewody Opolskiego z dnia 28 czerwca 2022 r., według których: W przypadku, gdy środki z budżetu państwa nie pokrywają w pełni ustalonych potrzeb, GOPS wnioskuję do Wojewody Opolskiego o zwiększenie dotacji. W okresie tym GOPS, za zgodą wnioskodawcy (opiekuna prawnego) może:

- 1) wydać decyzję uwzględniającą posiadane środki budżetowe,
- 2) zawiesić postępowanie administracyjne, zgodnie z zasadami k.p.a., do momentu otrzymania decyzji Wojewody Opolskiego w sprawie zwiększenie dotacji.

Przekroczenie trwało do dnia 28 czerwca 2023 r. w którym Rada Gminy Radłów:

- Uchwałą nr 309/XLIV/2023 z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały nr 278/XXXIX/2022,
- Zarządzeniem Nr 0050.595/2023 Wójta Gminy Radłów z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie dokonania zmian w planach finansowych budżetu Gminy na rok 2023 dokonała zwiększenia planu wydatków w podziale klasyfikacji budżetowej 852/85228/4300 o kwotę 94 290,00 zł.

Kierownik GOPS wyjaśniła, że: *Przyczyną zawarcia umów była potrzeba zapewnienia opieki dla osób potrzebujących na terenie naszej gminy. Na terenie naszej gminy nie ma zbyt wielu firm świadczących usługi opiekuńcze i aby zapewnić dostępność usług umowy zostały podpisane. Wiem, że nie jest to wytłumaczenie, gdyż naruszono art. 46 ust.1 ustawy o finansach publicznych, jednak zawsze w trakcie roku na w/w usługi otrzymywano zwiększenie planu na zadania zlecone.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte, lecz nie wpływa na określoną nieprawidłowość.

Opisana nieprawidłowość nosi znamiona naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁵ (dalej: ustawa ndfp), według którego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia przez jednostkę sektora finansów publicznych.

[akta kontroli str. 81-86, 18-20, 31, 39, 52-53, 58, 97]

2. Kierownik GOPS zaciągnęła zobowiązania 31 stycznia 2023 r. z Gabinetem Psychologicznym xxxxxx na kwotę 4 760,00 zł bez posiadania w planie finansowym wydatków w podziale klasyfikacji budżetowej 852/85228/4300 wolnych środków na podjęcie kolejnego zobowiązania (biorąc pod uwagę

²⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 104.

zaangażowanie), czym naruszono analogiczne przepisy jak wskazano w pkt 3 ppkt. 1.

Przekroczenie trwało do dnia 28 czerwca 2023 r. tak samo jak określono w pkt 3 ppkt. 1. Kierownik GOPS wyjaśniła, że: *Nie potrafię podać innej przyczyny poza tym, że wynikało to z pilnej potrzeby realizacji tych usług dla osób potrzebujących. Wiem, że gdyby plan finansowy na zadanie zlecone nie został zwiększony środki na wypłatę zobowiązań zostały by zwiększone ze środków własnych.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte, lecz nie wpływa na określoną nieprawidłowość.

[akta kontroli str. 87-88, 18-20, 31, 39, 52-53, 58, 97]

3. Nienależyte dokonanie przez Główną Księgową wstępnej kontroli umów wskazanych w tabeli na kwotę ogółem 187 800,00 zł, dopuszczając do zaciągnięcia zobowiązania przez Kierownika GOPS z przekroczeniem planu finansowego wydatków o kwotę ogółem 92 800,00 zł, czym naruszono art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Kierownik GOPS wyjaśniła, że: *Główna księgowa dokonując wstępnej kontroli zgodności zawartych umów z planem finansowym wiedząc, z lat ubiegłych, że plan na zadania zlecone rodz. 85228 jest w trakcie roku uzupełniany, zgodnie z zapotrzebowaniem - dokonała wstępnej kontroli zgodności, traktując równocześnie w/w usługi jako ciągłość działania dla osób potrzebujących pomocy.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte lecz nie wpływa na ustaloną nieprawidłowość.

Opisana nieprawidłowość nosi znamiona naruszenie art. 18b pkt 2 ustawy ndfp, według którego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym, jeżeli miało ono wpływ na zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

[akta kontroli str. 81-88, 6-8, 98]

4. Dokonanie księgowania na koncie 998 w podziałce klasyfikacji budżetowej 852/85228/4300, dowodem księgowym nr:

- a) PK 2/9 na kwotę ze znakiem „minus” 88 040,00 zł po stronie MA, w treści operacji wpisano korekta zaangażowania specjalistycznych usług opiekuńczych do wysokości planu,
- b) U 10/2²⁶ na kwotę ze znakiem „minus” 4 760,00 zł po stronie MA, w treści operacji wpisano umowa na specjalistyczne usługi opiekuńcze xxxxx korekta zaangażowania do wysokości planu,

nie posiadając dokumentu źródłowego uprawniającego do dokonania opisanych wyżej operacji, czym naruszono art. 20 ust. 1 i ust. 2 w powiązaniu z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, według których do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym i dowody księgowe powinny być zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują.

Kierownik GOPS wyjaśniła, że (...) *nie potrafię wskazać podstawy prawnej uprawniającej do dokonania korekt na koncie 998. Dokonując zaangażowania zawartych umów nie posiadano wystarczających środków w planie, który jest udzielony na krótszy okres i korygowany w ciągu roku, dlatego dokonano korekty zaangażowania w wysokości różnicy pomiędzy planem a zawartymi umowami) na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.*

Kierowano się koniecznością zapewnienia ciągłości świadczenia w/w usług.

Wyjaśnienie zostało przyjęte, lecz nie wpływa na ustaloną nieprawidłowość.

[akta kontroli str. 92-93, 99-100, 98]

²⁶ Symbol U oznacza umowę.

4. Rozliczenie dotacji na SUO.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-1 ustalono, że w ramach zadania GOPS wydatkował środki w łącznej wysokości 156 846,00 zł w § 4300, co stanowiło 100,00% zaplanowanych środków.

W wyniku analizy dokumentów księgowych ustalono, że wydatki były ponoszone na podstawie rachunków i faktur. GOPS dokonywał zapłaty za faktyczną liczbę godzin zrealizowanych usług. Po akceptacji przez Główną księgową i zatwierdzeniu przez Kierownika GOPS, środki przelewano na rachunek bankowy wskazany na dokumentach.

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 wykorzystana na zadania wymienione w umowach.

Szczegółowej weryfikacji poddano dowody księgowe wystawione w lutym, marcu i kwietniu 2023 r. na łączną kwotę 46 032,00 zł w powiązaniu z dokumentacją merytoryczną (m.in. decyzjami, umowami, kartami pracy, indywidualnym kartami świadczeniobiorców, miesięcznymi rozliczeniami, miesięcznymi rejestrami osób objętych SUO). Ustalono, że wydatki ponoszone były na świadczeniobiorców, którzy posiadali obowiązujące decyzje administracyjne przyznające prawo do SUO.

[akta kontroli str. 101-105]

Ustalono, że Wójt Gminy sporządził Rozliczenie dotacji udzielonych gminie w 2023 r. – łącznie ustawa budżetowa i rezerwy celowe, a dane w nim ujęte w zakresie rozdziału 85228 były zgodne z ewidencją księgową i dokumentacją merytoryczną. Stwierdzono, że dokument został przesłany do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego 13 lutego 2024 r., tj. 4 dni po terminie wskazanym przez dysponenta środków.

Wójt wyjaśnił, że: *Pismo w sprawie rozliczenia zostało przesłane w CAS-ie zgodnie z wymaganym terminem. W praktyce Pani kierownik (...) czeka na akceptację lub ewentualne uwagi, aby ostateczne pismo wysłane platformą e-puap nie musiało być korygowane. Tak też było tym razem. 9 lutego zostało przesłane pismo w aplikacji CAS. Wobec braku uwag pismo e-puapem zostało przesłane dn. 13.02.2024 z sekretariatu Urzędu Gminy Radłów, gdzie zostało przez p. kierownik dostarczone.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[akta kontroli str. 106-110]

Kontrolująca dokonała weryfikacji również dokumentu pn. Analiza wykonania specjalistycznych usług opiekuńczych w zakresie przyznanych i wydatkowanych środków wg stanu na 31.12.2023 r. rozdział 85228 § 2010 i stwierdziła niespójność w zakresie liczby osób, pomiędzy kolumną 1 a 11 i 13, tj. w kolumnie 1 pn. liczba osób, którym przyznano decyzją świadczenia stan na 31.12.2023 r. wskazano ogółem 7, co jest zgodne z zawartymi decyzjami natomiast w:

- kolumnie 11 pn. osoby, którym wydano decyzję o odpłatności (całkowitej lub częściowej) wykazano 6,
- kolumnie 13 pn. liczba osób zwolnionych z odpłatności decyzją wykazano 0.

Z powyższego wynika, iż nie została wykazana 1 osoba w kolumnie 11 lub 13.

Kierownik GOPS wyjaśniła, że: *Uzupełniając tabelę związaną z analizą wykonania specjalistycznych usług opiekuńczych na rok 2023 czytałam literalnie zapis w tabeli i nie wykazałam 1 osoby dla której w decyzji nie ustalono odpłatności.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[akta kontroli str. 111-114]

5. 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 budżetowej²⁷, a dane w nich wykazane w zakresie rozdziału 85228 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[akta kontroli str. 115-132]

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

Stwierdzona nieprawidłowość w Gminie:

1. Niewłaściwe zaksięgowanie zwrotu dotacji na kontach księgowych. Przyczyną nieprawidłowości była przyjęta praktyka w związku z ułatwieniem rozliczeń, a jej skutkiem było naruszenie Rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont i wewnętrznego uregulowania. Osoby odpowiedzialne za nieprawidłowość to Inspektor ds. księgowości i wynagrodzeń oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

Stwierdzone nieprawidłowości w GOPS:

1. Niewłaściwe zaksięgowanie zwrotu dotacji na kontach księgowych. Przyczyną nieprawidłowości była przyjęta praktyka w związku z ułatwieniem rozliczeń, a jej skutkiem było naruszenie Rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont i wewnętrznego uregulowania. Osoby odpowiedzialne za nieprawidłowość to Inspektor ds. księgowości jednostek organizacyjnych oraz Główny księgowy z tytułu nadzoru.
 2. Zaciągnięcie przez Kierownika jednostki zobowiązań finansowych przekraczających o 92 800,00 zł kwotę wydatków określonych w zatwierdzonej uchwale budżetowej i planie finansowym. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów przez Kierownika jednostki. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o finansach publicznych.
 3. Nienależyte dokonanie przez Główną Księgową wstępnej kontroli umów dot. SUO. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów przez Główną księgową. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o finansach publicznych.
 4. Zaksięgowanie korekty zmniejszającej zaangażowanie na koncie 998 bez uprawniającego dokumentu źródłowego. Przyczyną nieprawidłowości było dostosowanie zapisów na koncie do obowiązującego w tym czasie planu finansowego, a jej skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości. Osoby odpowiedzialne za nieprawidłowość to Inspektor ds. księgowości jednostek organizacyjnych oraz Główna księgową z tytułu nadzoru.
- IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń. Do projektu wystąpienia nie wniesiono zastrzeżeń.
- V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, należy:

²⁷ Dz. U. 2022 r., poz. 144 z późn. zm.

1. W Organie i GOPS księgować zwrot dotacji na kontach księgowych, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej.
 2. Zaniechać zaciągania zobowiązań wykraczających poza zakres upoważnienia określonego planem finansowym.
 3. Dokonywać należycie wstępnej kontroli przez Główną księgową GOPS.
 4. Księgować operacje na koncie 998 na podstawie dowodu źródłowego uprawniającego do dokonania zmian.
- VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.
- VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (uchybień), **w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.**
- VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Monika Jurek