



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 12 grudnia 2018 r.

WK-I.431.1.78.2018
(WK-IV.431.96.2016)

**Pan
Rafał Trzaskowski
Prezydent m.st. Warszawy**

**Urząd m.st. Warszawy
Pl. Bankowy 3/5
00-950 Warszawa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² Józef Krzysztof Łabuz, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadził w dniach od 5 do 9 grudnia 2016 r., kontrolę problemową w Urzędzie m.st. Warszawy z siedzibą w Warszawie przy pl. Bankowym 3/5 oraz w Urzędzie Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy z siedzibą w Warszawie przy ul. Rakowieckiej 25/27 (dalej Dzielnica Mokotów).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej w 2015 r. z budżetu Wojewody Mazowieckiego w rozdziale 85195 – *Pozostała działalność*, na pokrycie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy o pomocy społecznej³.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

³ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 930, ze zm.; obecnie obowiązuje tekst jednolity – Dz. U. z 2018 r. poz. 1508, ze zm.).

W 2015 r. Dzielnica Mokotów na finansowanie zadania z zakresu administracji rządowej z tytułu wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców otrzymała – za pośrednictwem Urzędu m.st. Warszawy – dotację celową w kwocie 59 460,00 zł, która została przyznana w związku z art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁴ w rozdziale 85195 – *Pozostała działalność*. Jak wynika z ksiąg rachunkowych Dzielnicy Mokotów oraz zgodnie z danymi wykazanymi w rozliczeniu dotacji celowej z budżetu Wojewody Mazowieckiego wydatkowano kwotę 58 856,13 zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 603,87 zł została zwrócona przez Dzielnicę Mokotów – za pośrednictwem Urzędu m.st. Warszawy – na rachunek bankowy MUW, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Zadanie objęte kontrolą w 2015 r. realizowane było przez jednostkę organizacyjną Dzielnicy Mokotów – Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą w Warszawie przy ul. Fałęckiej 10⁵ (dalej OPS), który ponosił koszty w związku z zadaniem zleconym związanym z wydawaniem decyzji w sprawach świadczeniobiorców oraz prowadził ewidencję księgową do środków otrzymanej dotacji.
2. OPS w roku 2015 ewidencjonował wydatki związane z zadaniem na podstawie wprowadzonej przez Dyrektora OPS 11 kwietnia 2013 r. kalkulacji kosztów, w której ustalono koszt decyzji z przeprowadzonym wywiadem środowiskowym na kwotę 180,00 zł⁶.
3. W 2015 r. rozpatrzono 460 wniosków w sprawie przyznania prawa do opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, wydając 367 decyzji⁷, z tego 323 z przeprowadzonym wywiadem i 44 bez przeprowadzonego wywiadu. Średni koszt wydania jednej decyzji w 2015 r. wyniósł 160,37 zł.

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 581, ze zm.; obecnie obowiązuje tekst jednolity – Dz. U. z 2018 r., poz. 1510, ze zm.).

⁵ Zgodnie z uchwałą Nr XXIX/918/2008 Rady m.st. Warszawy z dnia 17 kwietnia 2008 r. w sprawie nadania statutów ośrodkom pomocy społecznej m.st. Warszawy.

⁶ Przyjmując do jego wyliczenia średnią wartość (3,5 godzin) wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi pracowników socjalnych i innych pracowników zajmujących się wydawaniem decyzji – 156,00 zł oraz koszty rzeczowe związane z realizacją zadania – 24,00 zł.

⁷ W tym: 332 potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych, 3 odmowne, 12 umorzeniowych, 10 wygaszających, 9 uchylających i 1 zmianę.

4. Do środków otrzymanych z dotacji w OPS prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków.
5. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁸.
6. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁹.
7. Sprawdzone zapisy księgowe spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
8. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2015 r. o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonym przez OPS wynikały z wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków.
9. OPS przesyłał do Wydziału Zdrowia MUW – za pośrednictwem Urzędu m.st. Warszawy – informacje miesięczne pn. *Wydatki poniesione z budżetu państwa w okresie od do 2015 r. w związku z wydawaniem decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe zgodnie z art. 7, ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych* (dalej informacje miesięczne), w których stwierdzono, że wydatki osobowe i rzeczowe były wykazywane w wysokościach opracowanej kalkulacji kosztów.
10. OPS wypłacał pracownikom zatrudnionym w OPS na podstawie umowy o pracę w rozdziale 85195 – *Pozostała działalność* z tytułu wydawania decyzji w sprawie świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni wynagrodzenie – na podstawie wniosku Dyrektora OPS. Kwoty wynagrodzeń ujęte zostały w rubryce *Inne przychody* (na oddzielnych listach płac niż wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę), nazwane przez jednostkę kontrolowaną jako „*dodatkowe wynagrodzenie*”.

⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.; obecnie obowiązuje tekst jednolity – Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.).

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

Podsumowując wyniki kontroli, w 2015 r., wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 85195 – *Pozostała działalność* zostało ocenione **pozytywnie**.

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa

Zastępca Dyrektora

Wydziału Kontroli