



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 12 grudnia 2018 r.

WK-I.431.1.79.2018  
(WK-IV.431.97.2016)

**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 publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> Józef Krzysztof Łabuz, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadził w dniach od 20 do 22 grudnia 2016 r., kontrolę problemową w Urzędzie m.st. Warszawy z siedzibą w Warszawie przy pl. Bankowym 3/5 oraz w Urzędzie Dzielnicy Ochota m.st. Warszawy z siedzibą w Warszawie przy ul. Grójeckiej 17a (dalej Dzielnica Ochota).

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 społecznej<sup>3</sup>.

---

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

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej – Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

<sup>3</sup> 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 Ochota 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 44 888,00 zł, która została przyznana w związku z art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych<sup>4</sup> w rozdziale 85195 – *Pozostała działalność*. Jak wynika z ksiąg rachunkowych Dzielnicy Ochota oraz zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z rozliczenia dotacji celowej z budżetu Wojewody Mazowieckiego kwotę dotacji wydatkowano w całości.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Zadanie objęte kontrolą w 2015 r. realizowane było przez jednostkę organizacyjną Dzielnicy Ochota – Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą w Warszawie przy ul. Przemyskiej 11<sup>5</sup> (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 wysokość wydatków związanych z zadaniem na podstawie wprowadzonej przez Dyrektora OPS 4 stycznia 2015 r. kalkulacji kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców. Przy sporządzaniu kalkulacji kosztów osobowych przyjęto średnią godzinową stawkę wynagrodzeń pracowników oraz czas i zakres wykonywanych czynności przypadających na wydanie jednej decyzji, ustalając na kwotę 248,00 zł<sup>6</sup>.
3. W 2015 r. rozpatrzono 192 wnioski, wydając 192 decyzje<sup>7</sup>, w tym 154 potwierdzające prawo do świadczeń zdrowotnych, 12 odmawiających, 19 umarzających postępowanie, 5 wygaszających, 1 sprostowanie decyzji oraz 1 zmieniającą. Średni koszt wydania jednej decyzji wyniósł 233,80 zł.
4. Do środków otrzymanych z dotacji w OPS prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków.

---

<sup>4</sup> 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.).

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> W ww. kwocie zawarto koszty przeprowadzonego wywiadu środowiskowego, w tym koszty osobowe 177,00 zł i rzeczowe 71,00 zł, w tym usługi pocztowe – 6,20 zł.

<sup>7</sup> Z przeprowadzonym wywiadem środowiskowym.

5. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>8</sup>.
6. Sprawdzone zapisy księgowe spełniały wymogi art. 20 ww. ustawy.
7. 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 zagranicznych<sup>9</sup>.
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 ewidencji księgowej wydatków.
9. OPS przesyłał do Wydziału Zdrowia MUW – za pośrednictwem Urzędu m.st. Warszawy – informację miesięczną 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: dwukrotne wykazanie decyzji nr 4141-11/2015 (w miesiącach: styczeń i luty), nie wykazanie decyzji nr 4141-88/2015 w miesiącu lipcu, wykazanie w miesiącu maju decyzji nr 4141-60/2015 z błędnym numerem.
10. OPS wydatkował kwotę 1 632,00 zł z tytułu usług pocztowych (w ewidencji księgowej wydatków w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* wykazano kwotę 1 632,00 zł), tj. o 441,60 zł więcej niż wynika to z wyliczenia rachunkowego: przyjętej stawki kalkulacyjnej i ilości decyzji (192 decyzje x 6,20 zł = 1 190,40 zł), tym samym Urząd m.st. Warszawy pobrał dotację w części przypadającej Dzielnicy Ochota w nadmiernej wysokości w kwocie 441,60 zł, która zgodnie z art. 169 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami.

---

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.).

<sup>9</sup> 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. realizację wydatków w rozdziale 85195 – *Pozostała działalność* oceniono **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

**W związku z powyższym zobowiązuję Pana Prezydenta do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonej nieprawidłowości, a w szczególności do zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 441,60 zł do budżetu państwa wraz z odsetkami określonymi jak dla zaległości podatkowych, za pośrednictwem Wojewody Mazowieckiego, na rachunek MUW nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000.**

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuję Pana Prezydenta na podstawie art. 49 ww. ustawy, do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-I.431.1.79.2018 (WK-IV.431.97.2016), o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego.

*Z wyrazami szacunku*

*z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO  
Bogusław Krupa  
Zastępca Dyrektora  
Wydziału Kontroli*