



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 12 grudnia 2018 r.

WK-I.431.1.77.2018
(WK-IV.431.94.2016)

**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 17 do 24 listopada 2016 r., kontrolę problemową w Urzędzie m.st. Warszawy z siedzibą w Warszawie przy pl. Bankowym 3/5 oraz w Urzędzie Dzielnicy Wawer m.st. Warszawy z siedzibą w Warszawie przy ul. Żegańskiej 1 (dalej Dzielnica Wawer).

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.

W 2015 r. Dzielnica Wawer na finansowanie zadania z zakresu administracji rządowej z tytułu wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni otrzymała –

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.).

za pośrednictwem Urzędu m.st. Warszawy – dotację celową w kwocie 15 621,00 zł, przyznaną 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 Wawer oraz zgodnie z danymi wykazanymi w rozliczeniu dotacji celowej z budżetu Wojewody Mazowieckiego wydatkowano kwotę 15 241,00 zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 380,00 zł została zwrócona przez Dzielnicę Wawer – 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 Wawer – Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą w Warszawie, przy ul. Korkowej 119/123⁵ (dalej OPS), który poniósł koszty w związku z zadaniem zleconym związanym z wydawaniem decyzji w sprawach świadczeniobiorców oraz prowadził ewidencję księgową do środków otrzymanej dotacji.
2. Zgodnie z *Procedurą wyliczania kosztów poniesionych przy wydawaniu decyzji* (dalej Procedura), zatwierdzoną przez Dyrektora OPS 2 stycznia 2015 r., koszt wydania decyzji z przeprowadzonym wywiadem środowiskowym na potrzeby wydania decyzji – w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2015 r. – ustalono na kwotę 185,30 zł, a od 1 kwietnia 2015 r. – w związku ze zmianą wynagrodzeń pracowników – na kwotę 200,30 zł⁶. Koszt wydania decyzji przy wykorzystaniu wywiadu środowiskowego sporządzonego dla innych celów w 2015 r., obejmujący wydatki rzeczowe ustalono na kwotę 32,60 zł.
3. W 2015 r. OPS wydał 100 decyzji, w tym z przeprowadzonym wywiadem środowiskowym – 72 decyzje, a z wykorzystaniem wywiadu środowiskowego przeprowadzonego na potrzeby przyznania prawa do innych świadczeń opieki zdrowotnej – 28 decyzji. Średni koszt wydania jednej decyzji w 2015 r. wyniósł 152,41 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 Do wyliczenia przyjęto średnią stawkę roboczogodziny pracownika socjalnego OPS wraz z pochodnymi od wynagrodzenia, czas pracy niezbędny do wydania decyzji oraz uwzględniono koszty rzeczowe w kwocie 33,30 zł (materiały biurowe, znaczki pocztowe i bilety na dojazdy).

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 rachunkowości⁷.
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 zagranicznych⁸.
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.

Ponadto stwierdzono, że: kwoty dotyczące opłacenia składki na Fundusz Pracy w kwocie 135,67 zł i usług pocztowych w kwocie 31,33 zł (łącznie na kwotę 167,00 zł) omyłkowo zakwalifikowano do wynagrodzeń miesiąca sierpnia 2015 r. Powyższe nie miało wpływu na wykorzystanie środków dotacji.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2015 r. realizację wydatków w rozdziale 85195 – *Pozostała działalność* oceniono **pozytywnie**.

Jednocześnie 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

⁷ 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.).

⁸ 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.).