



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 4 września 2024 r.

FB.III.431.12.2024.AM

**Pan
Damian Drabik
Wójt Gminy Lubrza
Ul. Wolności 73
48-231 Lubrza**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy w Lubrzy, ul. Wolności 73, 48-231 Lubrza (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, 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 1 do 26 lipca 2024 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:

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

Kozaczek Mariusz Ryszard – stanowisko sprawował od 21 listopada 2018 r. do 22 maja 2024 r.
Drabik Damian Paweł – stanowisko sprawuje od 23 maja 2024 r. do nadal (dalej: Wójt).

¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.

- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 1/2024.

[akta kontroli str. 1-4]

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,
- Ośrodka Pomocy Społecznej jako pozytywną z nieprawidłowościami.

Podstawą oceny pozytywnej w:

- Gminie było przekazywanie środków dotacji celowej na rachunek podległej jednostki w terminach umożliwiających realizację zadania oraz wykazanie danych zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową w zakresie rozdziału 85228 w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach⁴ oraz ich terminowe złożenie;
- Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy (dalej: Ośrodek) było wykorzystanie środków z dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowe jej rozliczenie.

Stwierdzona nieprawidłowość w Gminie polegała na księgowaniu zmniejszeń planu dochodów i wydatków budżetu niezgodnie z obowiązującymi zasadami.

Natomiast stwierdzone nieprawidłowości w Ośrodku polegały m.in. na:

- nieprawidłowym przeprowadzeniu kontroli merytorycznej dowodów księgowych,
- niepotwierdzeniu sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przedkładanych przez zleceniobiorców rachunków za wykonane usługi.

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 za okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 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 administracji rządowej realizowanego przez jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalono, że w 2023 r. zadanie było realizowane w Gminie przez Ośrodek w zakresie wydawania decyzji administracyjnych, ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości.

1.1. Gmina.

Gmina Lubrza jest podstawową jednostką samorządu terytorialnego powołaną do organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Zgodnie z § 6 ust. 1 Statutu⁸ zadania Gminy realizowane są przy pomocy Urzędu oraz gminnych jednostek organizacyjnych wymienionych w zał. nr 3 do Statutu, do których należy m.in.: Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubrzy.

W regulaminie organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem Wójta⁹ określono organizację wewnętrzną, podział zadań i nadzór pomiędzy kierownictwem Urzędu oraz zakresy i zadania referatów i samodzielnych stanowisk pracy. Urząd jest aparatem pomocniczym Wójta, przy pomocy którego realizuje określone prawem zadania własne Gminy oraz zlecone ustawowo przez organy administracji rządowej oraz powierzone na podstawie zawartych porozumień z właściwymi organami tej administracji, a także wynikające z przepisów szczególnych. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr OR.120.10.2018 Wójta Gminy Lubrza z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą programu INFOsystem, Roman i Tadeusz Groszek sp.j.

Dokumentacja określająca zasady prowadzenia rachunkowości spełniała w kontrolowanym okresie wymagania art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Całością spraw budżetowo - finansowych w okresie objętym kontrolą kierował Skarbnik¹⁰.

[akta kontroli str. 5-7]

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 XXXVI/261/2018 Rady Gminy Lubrza z dnia 31 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Lubrza.

⁹ Zarządzenie nr OR.120.21.2023 Wójta Gminy Lubrza z 27 marca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Lubrzy.

¹⁰ Upoważnienie OR.077.38.2017 z 20 grudnia 2017 r.

1.2. Ośrodek.

Ośrodek jest gminną jednostką organizacyjną działającą w formie jednostki budżetowej Gminy Lubrza. Zgodnie z § 1 Statutu¹¹ Ośrodek realizuje zadania własne i zlecone Gminie z zakresu pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego oraz innych zadań przewidzianych przepisami prawa do realizacji przez jednostki pomocy społecznej. Działalność Ośrodka obejmuje obszar Gminy Lubrza.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Ośrodka została wprowadzona Zarządzeniem¹² Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy (dalej: Kierownik Ośrodka). Ustalono, że w powyższej dokumentacji:

- nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości¹³,
- nie dokonano aktualizacji przepisów prawa wg których jednostka prowadzi rachunkowość, czym naruszono art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Kierownik Ośrodka wyjaśniła, że: *W tut. jednostce z przyczyn organizacyjnych związanych z wymianą wszystkich pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy, wyznaczeniem nowych pracowników do obsługi jednostki nie dokonano szczególnie starannej weryfikacji całokształtu uregulowań wewnętrznych funkcjonowania jednostki, czego efektem jest dostrzeżona przez kontrolujących nieistotna nieścisłość w ww. zarządzeniu. Po wykryciu nieprawidłowości dokona się niezbędnych jej konwalidacji. Wskazać przy tym należy, że tut. jednostka na bieżąco dokłada starań aktualizacyjnych obowiązujących w niej uregulowań co wydaje się być czynnością utrudnioną z uwagi na stale zmieniające się przepisy prawa dotyczące polityki rachunkowości. Zarządzenie zostało wydane przez Panią (...) piastującą funkcję Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w dacie jego wydania.* Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[akta kontroli str. 8-17]

W pozostałym zakresie dokumentacja opisująca zasady rachunkowości spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości.

W 2023 r. księgi rachunkowe Ośrodka prowadzone były z wykorzystaniem programu komputerowego FK – System Finansowo Księgowy ADAS firmy TenSoft. Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urządzenia księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Ośrodku Pomocy społecznej w Lubrzy została ustalona zarządzeniem OPS.0115.86.2022 z 30 grudnia 2022 r. Kierownika Ośrodka.

W okresie objętym kontrolą Kierownik Ośrodka posiadał upoważnienie¹⁴ udzielone przez Wójta do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

[akta kontroli str. 18]

Szczegółowe zadania i kompetencje pracowników zajmujących stanowiska kierownicze, zadania poszczególnych komórek organizacyjnych oraz strukturę organizacyjną w okresie

¹¹ Uchwała nr LIV/446/2023 Rady Gminy Lubrza z dnia 30 października 2023 r. w sprawie nadania statutu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Lubrzy.

¹² Zarządzenie nr OPS.0115.28.2017 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy z 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.

¹³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.

¹⁴ Upoważnienie nr OR.077.29.2022 Wójta Gminy Lubrza z dnia 1 lipca 2022 r.

objętym kontrolą, określał Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem¹⁵ Kierownika Ośrodka.

Zgodnie z § 7 ust. 1 tego Regulaminu w Ośrodku zatrudniony jest Główny Księgowy. Natomiast w § 9 powyższego dokumentu wyszczególniono zadania należące do jego kompetencji. Ustalono że Kierownik Ośrodka nie powierzył mu obowiązków i odpowiedzialności na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych (dalej: uofp). Zarówno w Regulaminie organizacyjnym jak i w zakresie obowiązków z 4 maja 2022 r. m.in. zobowiązano pracownika do:

- bieżącego ewidencjonowania, kompletowania dokumentów księgowych,
- właściwego planowania i realizacji budżetu Ośrodka,
- prowadzenia księgowości syntetycznej i analitycznej wszystkich operacji gospodarczych.

Stwierdzono, że zapisy nie są tożsame z treścią art. 54 ust. 1 uofp.

Kierownik Ośrodka wyjaśniła, że: *Na tle art. 54 w związku z art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, możliwość powierzania określonych obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki uwarunkowane jest skutecznym przyjęciem tych obowiązków przez pracownika. (...). Odnosząc to do stanu faktycznego sprawy tut. jednostka wyraża ocenę, że powierzenie wynikające z zakresu obowiązków pracowniczych wypełnia zalecenie wynikające z tych uregulowań.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. Powierzenie głównemu księgowemu obowiązków nie dokonuje się na mocy przepisów, ponieważ artykuł 54 uofp, w którym opisane zostały obowiązki głównego księgowego, wymaga jednocześnie ich powierzenia przez kierownika jednostki. Pojęcie powierzenia występuje m.in. w art. 4 ust. 1 pkt 3 w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁶ (dalej: ustawa ndfp), dlatego też aby skutecznie włączyć pracownika do kręgu potencjalnie odpowiedzialnych za naruszenie dyscypliny finansów publicznych należy dokonać powierzenia w formie pisemnej. Prowadzenie rachunkowości wiąże się z zakresem określonym w art. 4 ust 3 ustawy o rachunkowości. Natomiast zarówno przedłożony do kontroli zakres czynności Głównego Księgowego jak i zadania wynikające z Regulaminu organizacyjnego nie wypełniają dyspozycji wynikającej z powyższego artykułu jak również nie zawierają powierzenia wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi.

Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, o czym zapisano w art. 54 ust. 1 pkt 2 uofp nie jest tożsame z dysponowaniem środkami finansowymi¹⁷. W praktyce oznacza wykonywanie czynności polegających na przesunięciu środków pieniężnych w wyniku decyzji podjętych przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych.

[akta kontroli str. 19-29, 16-17]

2. Realizacja zadania w ramach rozdziału 85228.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy o pomocy społecznej 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 (dalej: SUO). Wojewoda zapewnia środki na realizację zadania, a także zgodnie z art. 22 pkt 1 i 8 ww. ustawy ustala sposób realizacji zadania na terenie województwa oraz nadzoruje jego realizację.

¹⁵ Zarządzenie nr OPS.0115.84.2022 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy.

¹⁶ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Dz.U. z 2021 r., poz. 289, z późn. zm.

¹⁷ Orzeczenie z dnia 22 stycznia 2009 r. Głównej Komisji Orzekającej, BDF/4900/92/79/08/16.

2.1 Plan finansowy i zmiany.

2.1.1. Organ.

Ustalono, że pismem z 2 stycznia 2023 r. znak FB.I.3111.2.3.2023.JF Wójt został poinformowany o zwiększeniu dotacji celowej w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale – 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze w § 2010 - 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 o kwotę 70 000,00 zł.

Zarządzeniem Wójta Gminy Lubrza nr OR.0050.595.2023 z dnia 9 stycznia 2023 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Lubrza na 2023 r. zwiększono dochody w rozdziale 85228 w § 2010 w kwocie 70 000,00 zł. Następnie na podstawie pism Wojewody Opolskiego Wójt wydał 4 zarządzenia w sprawie zmian budżetu Gminy Lubrza na 2023 r., w wyniku których plan dochodów i wydatków po zmianach w ramach rozdziału 85228 wyniósł ogółem **166 050,00 zł**.

Ustalono, że zmiany w planie finansowym dochodów Gminy przeprowadzane były na bieżąco w ewidencji księgowej Organu, co ma odzwierciedlenie na koncie 991 pn.

Planowane dochody budżetu – Dochody UG oraz 992 pn. Planowane wydatki budżetu - Wydatki OPS:

- zwiększenia planu finansowego dochodów i wydatków o kwotę **97 985,00 zł**¹⁸,
- zmniejszenia planu finansowego dochodów i wydatków o kwotę **1 935,00 zł**¹⁹,
- przeniesienia planu finansowego wydatków z § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe na § 4300 – Zakup usług pozostałych w wysokości 2 550,00 zł.

Kontrola zapisów na ww. kontach wykazała, że w ewidencji księgowej Organu:

1. zmniejszenia wydatków i dochodów ujmowane były ze znakiem „minus”:
 - a) po stronie WN konta 992-3 zmniejszenia wydatków budżetowych w kwocie 2 550,00 zł w § 4170 – Zarządzenie nr OPS.0115.10.2023 z 1.03.2023 r., oraz 1 935,00 zł w §§ 4170 i 4300 – Zarządzenie nr OPS.0115.50.2023 z 23.11.2023 r.,
 - b) po stronie Ma konta 991-1 zmniejszenia dochodów budżetowych w kwocie 1 935,00 zł w § 2010 – Zarządzenie nr OR.120.115.2023 z 23.11.2023 r.

Księgowanie operacji w opisany wyżej sposób narusza zapisy rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, (...) ²⁰ oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce, bowiem zmiany budżetu zmniejszające plan:

- wydatków należy ujmować po stronie MA konta 992,
- dochodów należy ujmować po stronie WN konta 991.

Według wyjaśnień Wójta sposób księgowania zmniejszenia planu zarówno dochodów jak i wydatków był spowodowany zastosowaniem automatu księgowego. W wyniku jego zastosowania pracownik nie zwrócił uwagi i przeoczył, że zmniejszenie planu dochodów oraz wydatków zaksięgowano ze znakiem „minus” a nie po przeciwnej stronie konta. Ponadto w wyjaśnieniu Wójt poinformował, że: (...) *Wskazany sposób księgowania był również stosowany w poprzednich latach budżetowych. Nieprawidłowość ta nie miała jednak wpływu na dane wykazywane w sprawozdaniach budżetowych.*

¹⁸ Zarządzenie nr OR.120.30.2023 Wójta Gminy Lubrza z dnia 4 maja 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w planie finansowym Urzędu Gminy Lubrza na 2023 r., Zarządzenie nr OR.120.48.2023 Wójta Gminy Lubrza z dnia 26 czerwca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w planie finansowym Urzędu Gminy Lubrza na 2023 r.

¹⁹ Zarządzenie nr OR.120.115.2023 Wójta Gminy Lubrza z dnia 23 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w planie finansowym Urzędu Gminy Lubrza na 2023 r.

²⁰ 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. z 2020 r., poz. 342.

W związku z przeprowadzaną kontrolą w celu dalszego uniknięcia wykrytych nieprawidłowości zostaną zastosowane przepisy Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce dotyczących sposobu księgowania zmniejszania planu wydatków oraz dochodów budżetowych. Osoba odpowiedzialna w powyższym zakresie (...) podinspektor ds. księgowości budżetowej.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[akta kontroli str. 30-40]

2. W dowodach PK dotyczących:

- zmniejszenia planowanych wydatków w § 4170 o kwoty 2 550,00 zł (PK 89) i 830,00 (PK 498),
- zwiększenia planowanych wydatków w § 4170 w kwoty 41 400,00 zł (PK 16), 5 605,00 zł (PK 184), 57 320,00 zł (PK 251),
- zmniejszenia planowanych wydatków w § 4300 o kwoty 1 105,00 zł (PK498),
- zwiększenia planowanych wydatków w § 4300 o kwoty 28 600,00 zł (PK16), 2 550,00 zł, (PK 89), 35 060,00 zł (PK 251)

w treści opisu zarówno na ww. dowodach PK jak i w treści zapisu wskazywano Zarządzenia Kierownika Ośrodka zamiast Zarządzenia Wójta Gminy Lubrza.

Wg § 19 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia 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 (...) konto 992 - Planowane wydatki budżetu służy do ewidencji wykonania budżetu JST. Ponadto wg § 12 ust 3 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) ²¹ kierownicy samorządowych jednostek budżetowych mogą dokonywać przeniesień planowanych wydatków w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych, w granicach upoważnień przyznanych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z uchwałą nr XLV/355/2022 Rady Gminy, Kierownik Ośrodka nie jest upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i pochodne. Zatem w celu wyeliminowania opisanego uchybienia w treści opisu operacji dotyczącej zmiany w planie wydatków na koncie 992 prowadzonym w Organie należy uwzględnić Zarządzenie Wójta Gminy Lubrza.

Wyjaśnienie złożył Wójt podając, że: *Powoływanie się na Zarządzenia Kierownika OPS zamiast Zarządzenia Wójta Gminy Lubrza pozwoliło na weryfikację poprawności sporządzanych przez Kierownika OPS zmian dokonywanych w planach finansowych jednostki budżetowej na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Lubrza. Wskazana nieprawidłowość nie miała jednak wpływu na dane wykazywane w sprawozdaniach budżetowych. W związku z przeprowadzaną kontrolą w celu dalszego uniknięcia wykrytych nieprawidłowości zostaną wprowadzone zmiany dotyczące treści opisu zarówno na dokumentach PK jak i w treści zapisu. W przypadku zmian w planie finansowym wydatków na wynagrodzenia i pochodne powołamy się na Zarządzenie Wójta Gminy Lubrza, a nie jak do tej pory na Zarządzenie Kierownika OPS. Osoba odpowiedzialna w powyższym zakresie (...) podinspektor ds. księgowości budżetowej.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[akta kontroli str. 41-66]

2.1.2. Ośrodek.

Plan finansowy wydatków z zakresu administracji rządowej na 2023 rok w wysokości 70 000,00 zł dla Ośrodka został ustalony Zarządzeniem Nr 0050.596.2023 Wójta Gminy

²¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, Dz.U. z 2019 r. poz. 1718.

Lubrza z 9 stycznia 2023 r. Ośrodek przeznaczył środki wyłącznie na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej na organizowanie i świadczenie SUO. Zmiany w planie finansowym wydatków Ośrodka przeprowadzane były na bieżąco, co ma odzwierciedlenie na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych, prowadzonym z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz sporządzonej na potrzeby kontroli tabeli, która znajduje się w aktach ustalono, że plan po zmianach wyniósł 166 050,00 zł.

[akta kontroli str. 67-71]

2.2. Przekazywanie transz dotacji przez Gminę do Ośrodka.

Kontrolująca zweryfikowała terminowość przekazywania poszczególnych transz dotacji przez Gminę do Ośrodka. Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Data otrzymania transzy dotacji przez Gminę	Kwota transzy dotacji /zł/	Data przekazania transzy dotacji do Ośrodka	Kwota transzy dotacji /zł/	Ilość dni od otrzymania dotacji do przekazania
20.01.2023 r.	7 175,00	23.01.2023 r.	7 175,00	3
07.02.2023 r.	7 005,00	08.02.2023 r.	7 005,00	1
21.02.2023 r.	850,00	22.02.2023 r.	850,00	1
07.03.2023 r.	7 770,00	08.03.2023 r.	7 770,00	1
22.03.2023 r.	5 735,00	24.03.2023 r.	5 735,00	2
06.04.2023 r.	13 590,00	07.04.2023 r.	13 590,00	1
08.05.2023 r.	13 590,00	09.05.2023 r.	13 590,00	1
19.05.2023 r.	2 100,00	22.05.2023 r.	2 100,00	3
07.06.2023 r.	12 185,00	07.06.2023 r.	12 185,00	0
20.06.2023 r.	3 505,00	21.06.2023 r.	3 505,00	1
06.07.2023 r.	15 945,00	07.07.2023 r.	15 945,00	1
07.08.2023 r.	15 945,00	07.08.2023 r.	15 945,00	0
06.09.2023 r.	15 945,00	07.09.2023 r.	15 945,00	1
05.10.2023 r.	15 130,00	06.10.2023 r.	15 130,00	1
07.11.2023 r.	14 790,00	08.11.2023 r.	14 790,00	1
06.12.2023 r.	14 790,00	07.12.2023 r.	14 790,00	1
X	166 050,00	X	166 050,00	X

Poszczególne transze dotacji na realizację zadania otrzymywane przez Gminę były przekazywane do Ośrodka w tym samym dniu lub w terminie od 1 do 3 dni.

Ogółem kwota otrzymanych środków wyniosła 166 050,00 zł i została zaksięgowana w Organie w § 2010²² na koncie 133-1-1 pn. Rachunek budżetu, dochody budżetu, subwencje, dotacje w powiązaniu z kontem 901-5-1 Dochody budżetu, Dotacje na zadania zlecone. Natomiast w Ośrodku kwota przekazanej dotacji przez Organ została zaksięgowana na koncie 130-03 pn. Rachunek bieżący, Środki finansowe w powiązaniu z kontem 223 pn. Rozliczenie wydatków budżetowych.

[akta kontroli str. 72-81]

²² Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.

2.3. Organizacja i świadczenie SUO.

SUO dla osób z zaburzeniami psychicznymi realizowane są na podstawie dokumentu potwierdzającego zaburzenia psychiczne u świadczeniobiorcy, dokumentu określającego potrzeby świadczeniobiorcy, w tym zaświadczenie lekarza specjalisty prowadzącego, określającego rodzaj i zalecaną liczbę godzin oraz okres świadczenia usług.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że Ośrodek w 2023 r. w ramach SUO zapewnił pomoc w formie zajęć terapeutycznych w zakresie: rehabilitacji, integracji sensorycznej, psychologii, terapii logopedycznej i pedagogicznej. Pomoc przyznawana była w formie decyzji administracyjnej na okres do 30 czerwca 2023 r. oraz w razie dalszej potrzeby po złożeniu kolejnego wniosku na okres do 31 grudnia 2023 r.

[akta kontroli str. 82-84]

W okresie objętym kontrolą w Ośrodku ww. usługi świadczone były przez:

- 4 osoby zatrudnione na umowę zlecenie,
- 2 firmy z którymi Ośrodek podpisał umowę.

Wykonawcy zostali wybrani na zasadach przewidzianych w Zarządzeniu Nr OPS.0115.28.2020 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy z 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubrzy, o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 Ustawy – Prawo Zamówień Publicznych.

Cena za jedną godzinę zegarową specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi wynikała z Zarządzenia Kierownika Ośrodka z 9 stycznia 2023 r. w sprawie odpłatności za godzinę specjalistycznych usług opiekuńczych²³ oraz z umów zawartych z podmiotami przyjmującymi zlecenie realizacji zadania i wynosiła dla zajęć terapeutycznych:

- 85,00 zł brutto – w zakresie rehabilitacji,
- 100,00 zł brutto – w zakresie integracji sensorycznej,
- 85,00 zł brutto – w zakresie psychologii,
- 85,00 zł brutto – w zakresie terapii logopedycznej,
- 70,00 zł brutto – w zakresie terapii pedagogicznej.

[akta kontroli str. 85-89]

2.4. Prawidłowość ewidencjonowania wydatków budżetowych.

Ustalono, że w Ośrodku-kwota otrzymanej z Organu dotacji została zaksięgowana na koncie 130-03 pn. Rachunek bieżący, Środki finansowe w powiązaniu z kontem 223 pn. Rozliczenie wydatków budżetowych. Natomiast wydatki na zadanie realizowane przez Ośrodek z zakresu administracji rządowej były ewidencjonowane na koncie 130-2-0001 -Wydatki zadań zleconych. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej ustalono, że środki dotacji w wysokości 166 050,00 zł otrzymane w roku 2023 na realizację zadania wynikającego z ustawy wydatkowano z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) – 100 945,00 zł,
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – 65 105,00 zł.

[akta kontroli str. 90-117]

W wyniku analizy dokumentów księgowych za pierwsze półrocze 2023 r. ustalono, że wydatki były ponoszone na podstawie:

- faktur wystawianych miesięcznie przez dwie firmy wykonujące usługi na podstawie zawartych umów zlecenie,

²³ Zarządzenie Nr OPS.0115.2.2023 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy z 9 stycznia 2023 r. w sprawie odpłatności za godzinę specjalistycznych usług opiekuńczych.

- list płać sporządzanych do rachunków przedkładanych przez osoby zatrudnione na podstawie umów zlecenie.

Ośrodek dokonywał zapłaty za faktyczną liczbę godzin zrealizowanych usług. Do faktur i rachunków zgodnie z zawartymi umowami zlecenie dołączane były karty pracy, w których wykazywano:

- dane świadczeniobiorcy oraz imię i nazwisko dziecka
- nazwę usługi,
- przedział czasowy oraz liczbę zrealizowanych godzin SUO,
- podpis klienta, realizatora oraz Kierownika Ośrodka.

Ustalono, że podmioty i osoby bezpośrednio świadczące SUO prawidłowo dokumentowały w sporządzanych kartach pracy wykonanie tych usług.

Faktury i listy płać były akceptowane przez Głównego Księgowego i zatwierdzane przez Kierownika Ośrodka, środki przelewano na rachunek bankowy wskazany przez zleceniobiorców. 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.

Ośrodek terminowo regulował zobowiązania wynikające z faktur i rachunków.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

1. Braku zgodności wskazanego na fakturach terminu płatności z zapisami umowy o świadczenie usług nr 2/2023/SU z 10 stycznia 2023 r. W § 5 tej umowy z zapisano, że termin płatności wynosi 14 dni od daty doręczenia faktury do Ośrodka. Natomiast wskazany w poniższych fakturach termin wynosił odpowiednio:

- FS 1/04/2023 z 28 kwietnia 2023 r. – forma płatności przelew 7 dni (5.05.2023 r.),
- Faktura nr 12/03/2023 z 31 marca 2023 r. – sposób zapłaty przelew 21 dni,
- FS 9/01/2023 z 31 stycznia 2023 r. – forma płatności przelew 7 dni (7.02.2023 r.),

Powyższe narusza pkt III ust. 3 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (...) ²⁴ obowiązującej w jednostce. Wg wewnętrznych uregulowań kontrola merytoryczna polega m.in. na stwierdzeniu zgodności dowodu z umową.

Kierownik Ośrodka wyjaśniła, że: *Płatność za wykonane usługi została dokonana w terminie wynikającym z umowy, a jednocześnie błędnym terminie wskazanym na fakturze. Na przełomie 2022/2023 r. Ośrodek Pomocy Społecznej był obciążony dodatkowymi zadaniami zleconymi do których realizacji nie mógł zatrudnić dodatkowej kadry z powodu braków lokalowo-sprzętowych. Pracownicy Ośrodka w wyniku natłoku obowiązków przeoczyli niezgodność terminu płatności z zapisami w umowie. (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[akta kontroli str. 118-125, 185-190, 140]

2. Niepotwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przedkładanych przez zleceniobiorców rachunków do umów zleceń za wykonane usługi, czym naruszono zapisy pkt III ust. 3 lit. a oraz ust. 9 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Ośrodku.

²⁴ Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubrzy stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr OPS.0115.86.2022 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy z dnia 30 grudnia 2022 r.

Ustalono, że przedkładane rachunki zawierają jedynie pieczęć z datą wpływu do Ośrodka oraz nr rejestracji i parafkę potwierdzającą ten fakt.

Kierownik Ośrodka wyjaśniła, że: (...) *zleceniobiorcy realizujący zadania (...) przedkładają rachunek do umowy za dany miesiąc wraz z kartą pracy zawierającą ilość wykonanych godzin usług oraz potwierdzenie tego faktu przez opiekuna prawnego dziecka w formie podpisu składanego na karcie. Przedstawiane rachunki zawierają kwotę brutto stanowiącą iloczyn wykonanych godzin usług oraz stawki godzinowej, a także wyliczone na podstawie tej kwoty składki ZUS i zaliczkę na podatek dochodowy. Wykonane godziny usług potwierdzane są na karcie pracy poprzez podpis kierownika jednostki a poprawność kwoty brutto i wyliczeń na rachunku weryfikowana jest poprzez sprawdzenie prawidłowości obliczenia kwoty brutto wynikającej z umowy zlecenia i karty pracy przez pracownika merytorycznego. Następnie sporządzana jest lista płac w programie kadrowo płacowym i w przypadku prawidłowości wykonania umowy i zawartych na rachunku obliczeń potwierdzenia tego faktu dokonuje się poprzez złożenie podpisu „sprawdził merytorycznie” na liście płac.*

Weryfikacja danych pod względem formalno-rachunkowym potwierdzona zostaje na liście płac „Spr. form. i rach.” poprzez złożenie podpisu przez głównego księgowego lub osobę upoważnioną (...). Z uwagi na ograniczoną liczbę pracowników i ilość realizowanych zadań w/w czynności wykonywane są przez referenta do spraw księgowo kadrowych oraz głównego księgowego odpowiedzialnych w jednostce za sporządzanie umów oraz ich realizację. Potwierdzenie dokonania weryfikacji oraz zatwierdzenia do wypłaty umieszczone na wydruku listy płac automatycznie skraca czas obsługi wykonanego zlecenia.

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że na podstawie otrzymanych od zleceniobiorców rachunków (dotyczy zawartych umów zleceń z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej) sporządzano listy płac. Następnie za pomocą dowodu PK, zawierającego dane zawarte na rachunku i potwierdzone na liście płac, dokonywany był zapis księgowy.

W opisaney praktyce, oprócz dowodu księgowego, jednostka dysponuje dokumentem księgowym. Należy mieć również na uwadze, że pojęcie dokument księgowy, jest znacznie szersze od dowodu księgowego, bo obejmuje zarówno dokumenty podlegające księgowaniu (czyli dowody księgowe), jak i dokumenty niepodlegające ewidencji. Co do zasady dokumenty księgowe odzwierciedlają zdarzenia gospodarcze, natomiast dowody księgowe operacje gospodarcze. Mając na uwadze obowiązek wystawienia rachunku przez zleceniobiorcę wynikający z art. 87 w związku z art. 3 pkt 9 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa²⁵ należy stwierdzić, że powinien on być nieodzownym elementem każdorazowej wypłaty wynagrodzenia z tytułu umowy cywilnoprawnej, gdyż służy do wskazania kwoty wynagrodzenia przysługującego za wykonane zlecenie w konkretnym okresie, właściwego wyliczenia kwoty do wypłaty i naliczenia należności publicznoprawnych w postaci składek ZUS i zaliczki podatkowej. Lista płac i umowa nie są dokumentami stwierdzającymi realizację zadania. Jednocześnie z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości wynika obowiązek prowadzenia ewidencji szczegółowej, m in. dla rozrachunków z pracownikami. Zatem przed sporządzeniem listy płac należy wprowadzić do systemu dane np. składniki i ich wysokość, które są zawarte w przedkładanych przez zleceniobiorców rachunkach, pełniących w tym przypadku funkcję dokumentu księgowego, który zgodnie z pkt 9 szczegółowego zakresu obowiązków Głównego Księgowego powinien być sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym. Ponadto rachunek stanowi potwierdzenie wykonania zlecenia lub poszczególnych jego etapów.

[akta kontroli str. 126-139, 185-190, 28-29]

²⁵ Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.

2.5. Rozliczenie dotacji na SUO.

Na potrzeby kontroli pracownik socjalny sporządził tabelę z wydanymi decyzjami administracyjnymi w 2023 r. dotyczącymi przyznania prawa do SUO. W ramach zadania wystawiono 15 decyzji dla 5 osób wymagających SUO. Ustalono, że z tej formy pomocy korzystały tylko dzieci.

Szczegółowe dane znajdują się w aktach kontroli.

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

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 oraz kwoty wykorzystanej dotacji,
- są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu 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.

Przekazanie przez Ośrodek rozliczenia do OUW nastąpiło w obowiązującym terminie.

[akta kontroli str. 141-150, 87-89]

3. Prawidłowość 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 budżetowej²⁶, a dane w nich wykazane w zakresie rozdziału 85228 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[akta kontroli str. 151-184]

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

W Gminie:

1. Niewłaściwa technika księgowania na kontach 991 i 992. Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie podinspektora ds. księgowości budżetowej. Skutkiem było naruszenie przepisów Rozporządzenia²⁷ oraz wewnętrznego uregulowania.

W Ośrodku:

2. Niedostosowanie zasad rachunkowości do obowiązujących przepisów. Przyczyną nieprawidłowości były problemy organizacyjne oraz niedopatrzenie Kierownika Ośrodka pełniącego funkcję w dacie dokumentu. Skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości.
3. Nieprawidłowe przeprowadzenie kontroli merytorycznej dowodów księgowych. Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie pracowników merytorycznie odpowiedzialnych oraz nadmierne obciążenie Ośrodka dodatkowymi zadaniami zleconymi do których realizacji nie mógł zatrudnić dodatkowej kadry z powodu braków lokalowo-sprzętowych. Natomiast skutkiem było naruszenie przepisów

²⁶ Dz. U. 2022 r., poz. 144 z późn. zm.

²⁷ 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 oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce.

Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (...) obowiązującej w jednostce.

4. Niepotwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przedkładanych przez zleceniobiorców rachunków za wykonane usługi przez referenta do spraw księgowo kadrowych oraz Głównego Księgowego. Przyczyną nieprawidłowości były: przyjęta w tym zakresie praktyka, braki kadrowe i duża ilość realizowanych zadań. Skutkiem było naruszenie wewnętrznego uregulowania.

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 w Gminie należy:

1. Ewidencjonować operacje na kontach 991 i 992 zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w Ośrodku należy:

2. Dostosować obowiązujące w Ośrodku zasady rachunkowości do obowiązujących przepisów.
3. Przeprowadzać kontrolę merytoryczną dowodów księgowych w oparciu o dokumenty źródłowe.
4. Potwierdzać przeprowadzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przedkładanych przez zleceniobiorców rachunków za wykonane usługi.

W celu usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego obszaru należy:

1. Zapewnić zgodność wymogów wynikających z art. 54 ust. 1 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych w zakresie powierzenia obowiązków, z zakresem czynności Głównego Księgowego Ośrodka, regulaminem organizacyjnym bądź wydać stosowne upoważnienie w tej sprawie.

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 (wraz z dokumentem potwierdzającym ich wykonanie), 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