



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 09-12-2019  
**KOXII.431.46.2019**

**WYSTĄPIENIE  
POKONTROLNE**

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI  
w KATOWICACH  
ul. Jagiellońska 25  
40-032 Katowice**

## **I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli**

**Zakres kontroli:** Gospodarowanie środkami z dotacji udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej na wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz na obsługę tego zadania w 2018 r. dział 852, rozdział 85219, paragraf 2010.

**Jednostka kontrolowana:** **Miasto Wodzisław Śląski:**  
**Urząd Miasta w Wodzisławiu Śląskim** z siedzibą przy: ul. Bogumińska 4; 44-300 Wodzisław Śląski

**Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Wodzisław Śląski** z siedzibą przy: ul. Ignacego Daszyńskiego 3; 44-300 Wodzisław Śląski

**Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie,<sup>1</sup> art. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej,<sup>2</sup> art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.

**Kierownik jednostki** Pan Mieczysław Kieca – Prezydent Miasta Wodzisław Śląski (w okresie objętym kontrolą oraz aktualnie);  
Pani Elwira Palarczyk – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Wodzisław Śląski.

**Okres objęty kontrolą:** 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

**Zespół kontrolerów nr upoważnienia:** Agnieszka Klimas-Morel – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.98.2019 z dnia 06 listopada 2018 r., pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów;  
Alina Palka – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.99.2019 z dnia 06 listopada 2018 r.

**Termin kontroli:** od 12 listopada 2019 r. do 18 listopada 2019 r.

---

1 t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2234 ze zm. (od 05 sierpnia 2019 r. Dz. U 2019 poz.1464).

2 Dz. U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.

3 t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 (od 04.04.2019 r. Dz.U z 2019 r. poz. 869) - zw. dalej ustawą o finansach publicznych.

## II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności<sup>4</sup>.

**Ocena ogólna:** Oceniam **pozytywnie** działania podejmowane przez Miasto Wodzisław Śląski pod względem kryterium legalności i rzetelności w zakresie gospodarowania środkami z dotacji udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej na wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz na obsługę tego zadania w 2018 r. dział 852, rozdział 85219, paragraf 2010. Z uwagi na przyjęte kryteria kontroli, na powyższą ocenę ogólną **nie miała wpływu nieprawidłowość związana z opóźnionym przekazywaniem środków z dotacji na rachunek bankowy jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.**

**Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:** Skarbnik Miasta,  
Wydział Finansów,  
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej:  
Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
Dział Księgowości,  
Dział Świadczeń Pomocowych.

---

<sup>4</sup> Z uwagi na to, że kontroli poddano jeden obszar nie wydawano ocen cząstkowych.

**Ustalenia,  
stanowiące  
podstawę do  
oceny:**

**Gospodarowanie środkami z dotacji udzielonej z budżetu państwa na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej na wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz na obsługę tego zadania w 2018 r.**

Miasto Wodzisław Śląski w 2018 roku na realizację zadania (w ramach klasyfikacji budżetowej: dział 852, rozdział 85219, paragraf 2010) otrzymało z budżetu państwa dotację na łączną kwotę **26 802,00 zł**. Dotacja została przekazana w 14 transzach na wyodrębniony rachunek bankowy dla organu Miasta tj.:

– 09.01.2018	2 000,00 zł
– 09.02.2018	2 000,00 zł
– 12.03.2018	400,00 zł
– 25.04.2018	1 133,00 zł
– 09.05.2018	1 134,00 zł
– 14.05.2018	1 133,00 zł
– 10.07.2018	1 624,00 zł
– 20.07.2018	3 600,00 zł
– 10.08.2018	1 800,00 zł
– 14.08.2018	7 000,00 zł
– 05.10.2018	1 928,00 zł
– 11.10.2018	750,00 zł
– 22.10.2018	1 900,00 zł
– 12.11.2018	400,00 zł.

Miasto przekazało ww. środki na rachunek jednostki bezpośrednio realizującej kontrolowane zadanie tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim (zw. dalej MOPS) również w 14 transzach, w następujących terminach:

– 18.01.2018	2 000,00 zł (9 dni <sup>5</sup> ),
– 15.02.2018	2 000,00 zł (6 dni),
– 15.03.2018	400,00 zł (3 dni),
– 30.04.2018	1 133,00 zł (5 dni),
– 17.05.2018	1 134,00 zł (8 dni),
– 22.05.2018	1 133,00 zł (8 dni),
– 23.07.2018	1 624,00 zł (13 dni),
– 26.07.2018	3 600,00 zł (6 dni),
– 20.08.2018	1 800,00 zł (10 dni),
– 21.08.2018	7 000,00 zł (7 dni),
– 12.10.2018	1 928,00 zł (7 dni),
– 17.10.2018	750,00 zł (5 dni),
– 30.10.2018	1 900,00 zł (8 dni),
– 19.11.2018	400,00 zł (7 dni).

---

<sup>5</sup> Ilość dni liczona od następnego dnia, w którym wpłynęła dotacja do organu Miasta.

Jak wskazano powyżej środki z dotacji w łącznej wysokości 26 802,00 zł zostały przekazane przez Miasto Wodzisław Śląski na rachunek MOPS z opóźnieniem odpowiednio od 3 dni do 13 dni. Jednocześnie zauważyć należy, że nw. zarządzenia Prezydenta Miasta Wodzisław Śląski dotyczące zmiany planu budżetu (dział 852 rozdział 85219) były wydane w terminach późniejszych, co przekładało się na wskazane wyżej terminy.

<b>Decyzje Wojewody</b>	<b>Zarządzenia Prezydenta Miasta</b>	<b>Ilość dni od Decyzji Wojewody do Zarządzenia Prezydenta Miasta</b>
Decyzja FBI.3111.41.7.2018 z dnia 18 kwiecień 2018 r.	OR-I-0050.172.2018 z dnia 8 maj 2018 r.	20 dni
Decyzja FBI.3111.50.11.2018 z dnia 17 maj 2018 r.	OR-I-0050.216.2018 z dnia 11 czerwiec 2018 r.	25 dni
Decyzja FBI.3111.41.11.2018 z dnia 13 lipiec 2018 r.	OR-I-0050.285.2018 z dnia 25 lipiec 2018 r.	12 dni
Decyzja FBI.3111.50.21.2018 z dnia 27 wrzesień 2018 r.	OR-I-0050.380.2018 z dnia 15 październik 2018 r.	12 dni
Decyzja FBI.3111.50.23.2018 z dnia 3 październik 2018 r.	OR-I-0050.385.2018 z dnia 18 październik 2018 r.	15 dni
Decyzja FBI.3111.41.17.2018 z dnia 9 październik 2018 r.	OR-I-0050.394.2018 z dnia 25 październik 2018 r.	16 dni

W trzech przypadkach wskazanych poniżej przelew transz środków dotacji z Miasta do MOPS Wodzisław Śląski dokonano przed wprowadzeniem zmian do planu budżetu (dział 852 rozdział 85219) i zawiadomieniem MOPS w zakresie zmiany do planu (dział 852 rozdział 85219). Nadmienić należy, że sposób dokonywania zmian w planach finansowych jednostek budżetowych oraz zatwierdzania tych zmian zostały określone w Rozdziale 3 § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>6</sup>. I tak:

<b>Dzień przelewu transzy dotacji z Miasta do MOPS</b>	<b>Kwota transzy</b>	<b>Nr i data Zarządzenia Prezydenta Miasta</b>	<b>Ogółem kwota zmiany do planu 852.85219 (w tym kwota transzy)</b>	<b>Ilość dni od przelewu środków do wydania Zarządzenia</b>
30.04.2018 r.	1 133,00 zł	OR-I-0050.172.2018 z dnia 8 maj 2018 r.	3 400,00 zł (1 133,00 zł)	8
12.10.2018 r.	1 928,00 zł	OR-I-0050.380.2018 z dnia 15 październik 2018 r.	1 928,00 zł	3
17.10.2018 r.	750,00 zł	OR-I-	1 928,00 zł	1

<sup>6</sup> T.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 1542

		0050.380.2018 z dnia 18 październik 2018 r.		
--	--	--	--	--

**Przyczyna:** Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Miasta Wodzisław Śląski: „Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim po otrzymaniu kserokopii decyzji Wojewody Śląskiego o dokonanej zmianie w planie dotacji celowej dotyczącej zwiększenia planu na wynagrodzenie opiekuna prawnego oraz na koszty obsługi zadania sporządza „Wniosek o zmianę planu”. Wyplata wynagrodzenia opiekuna prawnego następuje po otrzymaniu Zarządzenia Prezydenta Miasta w sprawie zmian w budżecie Miasta Wodzisławia Śląskiego.

Decyzja z dnia 18 kwietnia 2018 roku Wojewody Śląskiego wpłynęła do Ośrodka w dniu 25 kwietnia 2018 roku, wniosek został złożony w Urzędzie

w dniu 26 kwietnia 2018 roku. Po otrzymaniu informacji o wpłynięciu na rachunek Urzędu środków finansowych Ośrodek złożył wniosek o przekazanie środków na rachunek. Wyplata wynagrodzenia nastąpiła w dniu 10 maja 2018 r., po podpisaniu Zarządzenia przez Prezydenta Miasta zwiększającego plan Ośrodka w dniu 08 maja 2018 roku Nr OR.I.0050.172.2018.

Decyzja z dnia 27 września 2019 roku Wojewody Śląskiego wpłynęła do Ośrodka w dniu 04 października 2018 roku, wniosek został złożony w Urzędzie w dniu 08 października 2018 roku. Po otrzymaniu informacji o wpłynięciu na rachunek Urzędu środków finansowych Ośrodek złożył wniosek o przekazanie środków na rachunek. Wyplata wynagrodzenia nastąpiła w dniu

15 października 2018 r., po podpisaniu Zarządzenia przez Prezydenta Miasta zwiększającego plan Ośrodka w dniu 15 października 2018 roku Nr OR.I.0050.380.2018.

Decyzja z dnia 03 października 2019 roku Wojewody Śląskiego wpłynęła do Ośrodka w dniu 10 października 2018 roku, wniosek został złożony w Urzędzie w dniu 12 października 2018 roku. Po otrzymaniu informacji o wpłynięciu na rachunek Urzędu środków finansowych Ośrodek złożył wniosek o przekazanie środków na rachunek. Wyplata wynagrodzenia nastąpiła w dniu

31 października 2018 r., po podpisaniu Zarządzenia przez Prezydenta Miasta zwiększającego plan Ośrodka w dniu 18 października 2018 roku Nr OR.I.0050.385.2018

Zapotrzebowanie na środki finansowe z dotacji wpływające do Urzędu Miasta składane są przez Ośrodek na bieżąco, umożliwia to płynną wypłatę wynagrodzenia. Rozbieżność wynika z nieobecności Prezydenta Miasta”.

**Skutek:** brak możliwości wypłaty przez MOPS środków na realizację ww. zadania pomimo posiadania już środków na rachunku, z uwagi na brak zwiększenia w planie finansowym.

W Mieście Wodzisław Śląski nie zostały wprowadzone uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad i terminów przekazywania środków z otrzymanej dotacji dot. dział 852 rozdział 85219. Prezydent Miasta Wodzisław Śląski wyjaśnił, że: „(...) środki z dotacji udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej – dział 852 – Pomoc społeczna – na wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz na obsługę tego zadania (dział 852, rozdział 85219, paragraf 2010) w 2018 r. zostały przekazane do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej na podstawie pisemnych wniosków o przekazanie środków na rachunek, zatwierdzonych przez Skarbnika Miasta w terminach wskazanych przez w/w jednostkę. Tym samym Główny Księgowy MOPS Wodzisław Śląski wyjaśnił, że: „(...) Ośrodek po otrzymaniu informacji o wpływie dotacji na rachunek UM Wodzisław Śląski składa wniosek o przekazanie środków na rachunek (...)”.

Nie zapewniono celów realizacji kontroli zarządczej określonych art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>7</sup> w postaci zgodności działalności z przepisami prawa, skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem poprzez opóźnienia przekazywania otrzymanej przez Miasto dotacji do jednostki realizującej zadanie, czym nie dopełniono wymogów art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Dotacje zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych, są szczególnym rodzajem przekazywanych środków na wydatki z budżetu państwa, które, jako podlegające swoistym zasadom rozliczania, mają służyć finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych. Ustawa o finansach publicznych nakłada na wszystkich dysponentów publicznych środków finansowych obowiązek efektywnego nimi gospodarowania. Zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne, w tym dotacje z budżetu, powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający realizację zadań w wysokości oraz terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Tym samym, jak wskazano w piśmie znak PSV.300.10.2018 z dnia 23 listopada 2018 r. „Jednostki otrzymujące dotacje powinny tak przygotować się do redystrybucji dotacji, jako publicznych środków, aby niezwłocznie po otrzymaniu ich z budżetu państwa za pośrednictwem Wojewody, finansować realizację zadań, na które zostały uruchomione.”

**Przyczyna:** niewłaściwa gospodarka pieniężna jednostki budżetowej Miasta w zakresie środków pochodzących z dotacji jako środków podlegających szczególnym zasadom rozliczania.

---

<sup>7</sup> T.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

Środki dotacji otrzymane z budżetu państwa zostały zaksięgowane w organie Miasto Wodzisław Śląski na kontach 133-20 (*pn. Rachunek budżet – organ dotacje*) w korespondencji z kontem 901-00 (*pn. Dochody budżetu- dotacje, subwencje, udziały*). Przekazane środki z Miasta do MOPS zaksięgowano na kontach 223-200-85219-2010 (*pn. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej*) w korespondencji z kontem 133-20<sup>8</sup>. Wpływ przekazanych środków na rachunek bankowy MOPS zaksięgowano na koncie 130-00 (130-023) (*pn. rachunek bieżący – środki na wydatki*) w korespondencji z kontem 223-02 (*pn. rozliczenie wydatków budżetowych – zad. zlecone*)<sup>9</sup>. Zastosowane konta były zgodne z zał. 2 i 3 do 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>10</sup>.

Kontroli poddano 100% wydatków poniesionych z środków otrzymanej dotacji w ramach klasyfikacji budżetowej: dział 852, rozdział 85219, paragraf 3110 i 4210.

MOPS w Wodzisławiu Śląskim jako jednostka bezpośrednio realizująca ww. zadanie wykorzystał otrzymaną dotację w 2018 r. w łącznej kwocie **26 001,90 zł** (co stanowi 97,01 % w stosunku do całości otrzymanej dotacji) na:

- wypłatę wynagrodzeń dla sprawujących opiekę tj. dla 11 opiekunów stan na dzień 31.12.2018 r. (paragraf 3110) – w kwocie 25 617,64 zł,
- obsługę zadania tj. zakup materiałów biurowych (paragraf 4210) – w kwocie 384,26 zł.

Wszystkie przedłożone dowody księgowe potwierdzające wypłatę środków dla osób sprawujących opiekę i zapłatę za zakupione materiały biurowe w związku z obsługą zadania, sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty, co wypełniło dyspozycję art. 21 w zw. z art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>11</sup> oraz

---

8 Zgodnie z planem kont budżetu miasta Wodzisław Śląski (wprowadzonym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Wodzisław Śląski nr OR-I-120.23.2015 z dnia 10 maja 2015 r. oraz Zarządzeniem zmieniającym nr nr OR-I-120.84.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.).

9 Zgodnie z planem kont dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Wodzisław Śląski (wprowadzonym Zarządzeniami Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim Nr 19/2012 z dnia 22 sierpnia 2012 r., OR.021.00003.2018 z dnia 15 stycznia 2018 r.

10 Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm. (*zw. dalej Rozporządzeniem w spr. rachunkowości oraz planów kont ...*)

11 t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 (od 30.01.2018 r. Dz.U. z 2018 r., poz.395; od 17.01.2019 r. Dz.U z 2019 r. poz. 351).



art. 54 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>12</sup>.

Wypłaty i wydatki wynikające z dowodów księgowych dokonywano terminowo.

Wykorzystane środki na wypłatę wynagrodzeń dla sprawujących opiekę MOPS zaksięgował na koncie 240-03-85219-3110 *(pn. Pozostałe rozrachunki)*

w korespondencji z kontem rachunek bieżący 130-02-85219-3110 *(pn. Rozdział 85219)*. Natomiast wykorzystane środki na obsługę zadania zaksięgowano na koncie 201-01-00290-85219-4210-01 *(pn. Rozrachunki z dostawcami)*

w korespondencji z kontem rachunek bieżący 130-02-85219-4210 *(pn. Zakup materiałów biurowych i wyposażenia)*. Zastosowane konta były zgodne z zał. 3 do Rozporządzenia w spr. rachunkowości oraz planów kont ...

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, co wypełniło dyspozycję art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

MOPS zwrócił na rachunek budżetu miasta w dniu 29 grudnia 2018 r. niewykorzystaną dotację w kwocie **800,10 zł**. Główny Księgowy MOPS w Wodzisławiu Śląskim wyjaśnił, że na kwotę zwrotu składała się tj.: „(...) 781,61 zł nienależnie pobrane świadczenie dwóch opiekunów prawnych oraz 18,49 zł kwota niewykorzystanej dotacji wynikająca z postanowień sądu, które są naliczane wstecz (...)”

Zwrot dotacji w MOPS zaksięgowano na koncie 223-02-85219-2010 *(pn. Rozliczenie wydatków budżetowych - zad. zlecone)* w korespondencji z kontem rachunek bieżący 130-023-85219-2010 *(pn. Rachunek bieżący – środki na wydatki)*. Natomiast w organie miasta zwrot niewykorzystanej dotacji do budżetu państwa zaksięgowano na koncie 224-01-107 *(pn. Rozrachunki z tytułu dotacji - Śląski Urząd Wojewódzki)* w korespondencji z kontem 133-20 *(pn. Rachunek budżetu – organ dotacje)*. Zastosowane konta były zgodne z zał. 2 i 3 do Rozporządzenia w spr. rachunkowości oraz planów kont ...

Miasto zwróciło niewykorzystaną dotację do budżetu państwa 28 stycznia 2019 r. w kwocie 800,10 zł w terminie określonym w art. 168 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-50<sup>13</sup> za IV kwartały 2018 r. jednostkowych i zbiorczych są zgodne z przyjętym planem budżetu po

12 t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 (od 04.04.2019 r. Dz.U z 2019 r., poz. 869).

13 Sprawozdania wg Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

zmianach na 2018 r. oraz przedłożoną ewidencją księgową do klasyfikacji budżetowej 852.85219.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Prezydent Miasta Wodzisław Śląski – Mieczysław Kieca,  
Skarbnik Miasta Wodzisław Śląski – Jacek Matyja,  
Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej – Elwira Palarczyk.

### **III. Uwagi i zalecenia**

Zalecam:

1. Podjęcie działań skutkujących niezwłocznym dokonywaniem zmian planu budżetu Miasta oraz niezwłocznym przekazywaniem otrzymanych środków z dotacji do jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

### **IV. Pouczenie**

Oczekuję przedstawienia przez Pana prezydenta, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z up. Wojewody Śląskiego

Joanna Stynwak  
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli  
/dokument podpisany elektronicznie/

