



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 02-02-2023

KOXII.431.34.2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

Prawidłowość gospodarowania środkami dotacji udzielonej z budżetu państwa na zadania ustawowo zlecone gminom świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów, jednorazowe świadczenie 4.000 zł w ramach ustawy "Za życiem" (dział 855, rozdział 85502 paragraf 2010).

Okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Jednostka kontrolowana:

Miasto Sławków¹

Urząd Miasta w Sławkowie

ul. Rynek 1, 41-260 Sławków

Jednostka wykonująca zadanie:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławkowie²

ul. Kościelna 11, 41-260 Sławków

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Rafał Adamczyk – Burmistrz Miasta Sławkowa,

Pani Ilona Leś – Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

_____ – starszy inspektor wojewódzki, Wydział Kontroli, upoważnienie numer KOXII.0030.84.2022 z dnia 07 listopada 2022 r., pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów;

_____ – starszy inspektor wojewódzki, Wydział Kontroli, upoważnienie numer KOXII.0030.85.2022 z dnia 07 listopada 2022 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³,
- art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

Termin kontroli:

od 21 listopada 2022 r. do 13 grudnia 2022 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności⁵

1 Dalej Gmina lub UM Sławków.

2 Dalej MOPS.

3 T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.

4 T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634.

5 Wydaje się tylko ocenę ogólną ze względu na badanie jednego obszaru.

Działania podejmowane przez Miasto Sławków w kontrolowanym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam **pozytywnie**.

Jednak w trakcie kontroli zostały stwierdzone nieprawidłowości, które nie miały wpływu na ocenę, a polegały na:

- przekazywaniu środków z dotacji przez Miasto Sławków do MOPS w Sławkowie z opóźnieniem od 1 do 13 dni,
- wydatkowaniu przez MOPS w Sławkowie środków z dotacji w wysokości niższej, w poszczególnych miesiącach 2021 r., niż przekazywane kwoty z budżetu państwa na podstawie składanych przez jednostkę zapotrzebowań na środki,
- zaksięgowaniu wydatku w 1⁶ na 42 skontrolowanych przypadków, w klasyfikacji budżetowej 85502§4700, w kwocie 449,00 zł, dotyczący refundacji kosztów za szkolenie pracowników Zespołu Świadczeń z pominięciem kont zespołu „4”,
- wypłaceniu z przedmiotowej dotacji w każdym miesiącu objętym kontrolą tj. w sumie 11⁷ przypadkach przez MOPS w Sławkowie, wynagrodzenia zasadniczego za dany miesiąc w 2021 r. o 1 dzień roboczy niż to wynikało z uregulowań wewnętrznych.

Jednocześnie stwierdzono, że środki pieniężne na rachunkach bankowych Miasta Sławków, MOPS (w tym z dotacji na realizację zadań, Rozdział 85502§2010) w 2021 r. podlegały oprocentowaniu.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

UM Sławków:

1. Referat Księgowości i Budżetu;
2. Referat Oświaty i Spraw Społecznych;

MOPS w Sławkowie:

1. Zespół Finansowo-Księgowy;
2. Zespół Obsługi Administracyjnej,
3. Zespół Świadczeń.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Stan organizacyjno-prawny jednostki

6 Nota księgowa MOPS - do f-ry 880/06/2021 z 28.06.2021 wystawionej na kwotę 449,00 zł

7 Kontrolą wydatkowania wynagrodzeń, które zostały wypłacone w 2021 r. objęto 12 miesięcy tj. od stycznia do grudnia 2021 r.

Uchwałą nr LIV/387/2018 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 25 października 2018 r. nadano statut Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Sławkowie, który został zmieniony Uchwałą

nr XXVII/268/2021 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 18 lutego 2021 r.⁸

Obwieszczeniem Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 23 września 2021 r. ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego pod poz. 6128, tekst jednolity Uchwały nr LIV/387/2018 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 25 października 2018 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie, z uwzględnieniem wprowadzonych zmian, w którym, między innymi, przedmiotem działalności MOPS są zadania:

- 1) wynikające z ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej,
- 2) wynikające z innych ustaw:
 - a) ustalanie i wypłacanie świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych,
 - b) ustalanie i wypłacanie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz prowadzenie postępowań wobec dłużników alimentacyjnych na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
 - c) realizacja zadań związanych z postępowaniem w sprawie przyznania świadczeń na podstawie ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”,

W roku 2021 w MOPS obowiązywał regulamin organizacyjny nadany:

- Zarządzeniem Nr 10/2020 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie,
- Zarządzeniem Nr 12/2021 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie (wejście w życie od 1 kwietnia 2021 r.).

Zgodnie z zakresem czynności, w 2021 r. 2 pracowników MOPS realizowało zadania objęte kontrolą tj. : z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o wspieraniu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”.

Działając zgodnie z dyspozycją zawartą:

- w art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych⁹,
- w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów¹⁰

8 W sprawie zmiany Uchwały nr LIV/387/2018 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 25 października 2018 r. w sprawie utworzenia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie

9 t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2220 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 111 ze zm.

10 : t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1297

- w art. 10 ust. 13 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”¹¹,

- art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹²,

Burmistrz Sławkowa udzielił upoważnienia 4 pracownikom MOPS do prowadzenia postępowań ww. zakresie, w tym Kierownikowi MOPS dodatkowo do wydawania decyzji administracyjnych.

W szkoleniach z zakresu objętego kontrolą tj.: „Kodeks Postępowania Administracyjnego – nowelizacja 2021- Aktualności”¹³ „Procedura postępowania wobec dłużnika alimentacyjnego – nowości 2021”¹⁴ oraz „Świadczenia rodzinne – nowy okres zasiłkowy 2021/2022”¹⁵ uczestniczyli pracownicy zaangażowani w realizację zadań objętych kontrolą.

Następnie z zakresu odbytych ww. szkoleń przeszkolono kaskadowo pozostałych pracowników.

Wydatkowanie dotacji - Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej w 2021 roku pod względem rzeczowym i finansowym.

Środki z kontrolowanej dotacji zostały uwzględnione w budżecie Miasta Sławków, na podstawie:

- 1) Zarządzenia nr RZF-1/2021 Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 5 stycznia 2021 r., w sprawie ustalenia planu szczegółowego dochodów i wydatków budżetu Miasta Sławkowa na 2021 rok w związku z uchwałą nr XXXVI/264/2020 z dnia 29.12.2020 r. w sprawie uchwały budżetu Miasta Sławkowa na 2021 rok, w której wprowadzono dochody w dziale 855, rozdziale 85502, paragrafie 2010 zgodnie z Decyzją Wojewody Śląskiego Nr FBI.3111.216.27.2020 z dnia 22.10.2020 roku – pismo Wojewody informujące z dnia 23.10.2020 r. FBI.3111.216.28.2020, w kwocie **1.565.530,00 zł**.
- 2) Zarządzenia nr RZF-93/2021 Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 7 października 2021 r. w sprawie zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu Miasta Sławkowa na 2021 rok. Zarządzenie nr RZF-94/2021 Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 7 października 2021 r. w sprawie zmiany w planie szczegółowym dochodów i wydatków budżetu Miasta Sławkowa na 2021 rok. Wniosek nr OPS 3120/55/2021 o dokonanie zmian w budżecie Miasta na 2021 rok w formie zarządzenia Burmistrza Miasta z dnia 05.10.2021 r **zwiększające dochody** zgodnie z Decyzją Wojewody Śląskiego Nr FBI.3111.172.4.2021 z dnia 01.10.2021 roku – pismo Wojewody informujące z dnia 01.10.2020 r. FBI.3111.172.7.2021 w kwocie 9.150,00 zł.

11 t.j. Dz.U. 2020 poz. 1329.

12 t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 877 ze zm.

13 Uczestniczyła Kierownik MOPS w dniu 09.07.2021 r.

14 Uczestniczył pracownik MOPS w dniu 17.11.2021 r.

15 Uczestniczył pracownik w dniu 01.07.2021 r.

- 3) Zarządzenia nr RZF-101/2021 Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 2 listopada 2021 r. w sprawie zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu Miasta Sławkowa na 2021 rok. Zarządzenie nr RZF-102/2021 Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 2 listopada 2021 r. w sprawie zmiany w planie szczegółowym dochodów i wydatków budżetu Miasta Sławkowa na 2021 rok. Wniosek nr OPS 3120/59/2021 o dokonanie zmian w budżecie Miasta na 2021 rok w formie zarządzenia Burmistrza Miasta z dnia 28.10.2021 r. **zwiększając dochody** zgodnie z Decyzją Wojewody Śląskiego Nr FBI.3111.172.11.2021 z dnia 26.10.2021 roku – pismo Wojewody informujące z dnia 26.10.2020 r. FBI.3111.172.12.2021 w kwocie 5.850,00zł.

Plan dochodów Miasta Sławkowa po dokonanych zmianach w klasyfikacji w dziale 855, rozdziale 85502, paragrafie 2010 wynosił ogółem w kwocie **1.580.530,00 zł**.

W Urzędzie Miasta Sławków, w okresie objętym kontrolą, obowiązywały zasady prowadzenia rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 225/2020r. Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 29.12.2020 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta w Sławkowie.

Opracowana w MOPS w Sławkowie, tj. jednostce bezpośrednio realizującej zadania w ramach których poddano kontroli prawidłowość wydatkowania dotacji, dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości, w badanym zakresie, spełniała podstawowe warunki określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶ oraz 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 Polskiej¹⁷.

Miasto Sławków w 2021 roku na realizację zadań (w ramach klasyfikacji budżetowej: 855 – Rodzina, Rozdział 85502¹⁸, § 2010¹⁹) otrzymało z budżetu państwa dotację na łączną kwotę: **1.580.529,42 zł**. Dotacja została przekazana na rachunek bankowy dla organu urzędu miasta w 29 transzach, tj.:

- 04.01.2021 r.	129.359,00 zł;
- 11.01.2021 r.	3.881,00 zł;
- 02.02.2021 r.	128.281,00 zł;
- 11.02.2021 r.	3.849,00 zł;

16 t.j. Dz. U. 2021 r. poz. 217 ze zm.

17 t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342.

18 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

19 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.

- 02.03.2021 r.	86.043,00 zł;
- 12.03.2021 r.	35.431,00 zł;
- 02.04.2021 r.	96.851,00 zł;
- 13.04.2021 r.	34.629,00 zł;
- 05.05.2021 r.	91.546,00 zł;
- 11.05.2021 r.	23.346,00 zł;
- 02.06.2021 r.	95.256,00 zł;
- 11.06.2021 r.	36.059,00 zł;
- 02.07.2021 r.	100.000,00 zł;
- 13.07.2021 r.	33.947,00 zł;
- 27.07.2021 r.	17.000,00 zł;
- 02.08.2021 r.	98.437,00 zł;
- 11.08.2021 r.	35.257,00 zł;
- 26.08.2021 r.	4.120,00 zł;
- 01.09.2021 r.	122.087,00 zł;
- 13.09.2021 r.	4.123,71 zł;
- 13.09.2021 r.	47.354,00 zł;
- 04.10.2021 r.	91.286,00 zł;
- 12.10.2021 r.	34.230,00 zł;
- 03.11.2021 r.	74.817,00 zł;
- 12.11.2021 r.	13.289,00 zł;
- 02.12.2021 r.	125.047,00 zł;
- 02.12.2021 r.	9.150,00 zł;
- 02.12.2021 r.	5.850,00 zł;
- 02.12.2021 r.	3,71 zł.

Miasto Sławków przekazało ww. środki na rachunek jednostki bezpośrednio realizującej kontrolowane zadanie tj. MOPS w Sławkowie również w 29 transzach, w następujących terminach:

- 07.01.2021 r.	129.259,00 zł;
- 12.01.2021 r.	3.881,00 zł;
- 03.02.2021 r.	128.281,00 zł;
- 12.02.2021 r.	3.849,00 zł;
- 04.03.2021 r.	86.043,00 zł;
- 15.03.2021 r.	35.431,00 zł;
- 06.04.2021 r.	96.851,00 zł;
- 14.04.2021 r.	34.629,00 zł;
- 06.05.2021 r.	91.546,00 zł;
- 12.05.2021 r.	23.346,00 zł;

- 07.06.2021 r.	95.256,00 zł;
- 14.06.2021 r.	36.059,00 zł;
- 09.07.2021 r.	100.000,00 zł;
- 14.07.2021 r.	33.947,00 zł;
- 10.08.2021 r.	17.000,00 zł;
- 09.08.2021 r.	98.437,00 zł;
- 12.08.2021 r.	35.257,00 zł;
- 27.08.2021 r.	4.120,00 zł;
- 09.09.2021 r.	122.087,00 zł;
- 14.09.2021 r.	4.123,71 zł;
- 14.09.2021 r.	47.354,00 zł;
- 11.10.2021 r.	91.286,00 zł;
- 13.10.2021 r.	34.230,00 zł;
- 10.11.2021 r.	78.817,00 zł;
- 15.11.2021 r.	13.289,00 zł;
- 06.12.2021 r.	125.047,00 zł;
- 03.12.2021 r.	9.150,00 zł;
- 03.12.2021 r.	5.850,00 zł;
- 03.12.2021 r.	3,71 zł.

Środki dotacji otrzymane z budżetu państwa zostały zaksięgowane w organie - Urząd Miasta Sławków na kontach 133-01 (*Rachunek podstawowy*) w korespondencji z kontem 901-01-ORGAN 855.85502.2010 (*Dochody budżetu*). Przekazane środki z Urzędu Miasta w Sławkowie do MOPS w Sławkowie zaksięgowano na kontach 223-02 (*MOPS*) w korespondencji z kontem 133-01 (*Rachunek podstawowy*). Wpływ przekazanych środków na rachunek bankowy MOPS w Sławkowie zaksięgowano na koncie 130-3-W (*Rachunek bieżący jednostki*) w korespondencji z kontem 223-855-02-R (*Rozliczenie wydatków budżetowych*). Wszystkie zapisy księgowe były zgodne z dokumentacją źródłową w datach i kwotach w nich ujętych. 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 Polskiej²⁰.

Dotacje udzielone z budżetu państwa w rozdz. 85502 paragraf. 2010 (świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów, jednorazowe świadczenie 4.000 zł w ramach ustawy "Za życiem") , które wpłynęły w 2021 r. do Miasta Sławków, w 10 na 29

²⁰ t.j. Dz. U z 2020 r. poz. 342

przypadków, zostały przekazane przez Miasto na rachunek bankowy MOPS z opóźnieniem od 1 do 13 dni²¹, tj.:

- a) wpływ dotacji do Miasta w dniu 04.01.2021 r. wg wyciągu bankowego 2021/001 w kwocie 129.359,00 zł została przekazana do MOPS w Sławkowie w dniu 07.01.2021 r. wg wyciągu bankowego 003/2021, tj. z 1 dniowym opóźnieniem.
- b) wpływ dotacji do Miasta w dniu 02.03.2021 r. wg wyciągu bankowego 041/2021 w kwocie 86.043,00 zł została przekazana do MOPS w Sławkowie w dniu 04.03.2021 r. wg wyciągu bankowego 043/2021, tj. z 1 dniowym opóźnieniem.
- c) wpływ dotacji do Miasta w dniu 02.06.2021 r. wg wyciągu bankowego 105/2021 w kwocie 95.256,00 zł została przekazana do MOPS w Sławkowie w dniu 07.06.2021 r. wg wyciągu bankowego 107/2021, tj. z 1 dniowym opóźnieniem.
- d) wpływ dotacji do Miasta w dniu 02.07.2021 r. wg wyciągu bankowego 126/2021 w kwocie 100.000,00 zł została przekazana do MOPS w Sławkowie w dniu 09.07.2021 r. wg wyciągu bankowego 131/2021, tj. z 5 dniowym opóźnieniem.
- e) wpływ dotacji do Miasta w dniu 27.07.2021 r. wg wyciągu bankowego 143/2021 w kwocie 17.000,00 zł została przekazana do MOPS w Sławkowie w dniu 10.08.2021 r. wg wyciągu bankowego 153/2021, tj. z 13 dniowym opóźnieniem.
- f) wpływ dotacji do Miasta w dniu 02.08.2021 r. wg wyciągu bankowego 147/2021 w kwocie 98.437,00 zł, została przekazana do MOPS w Sławkowie w dniu 09.08.2021 r. wg wyciągu bankowego 152/2021, tj. z 6 dniowym opóźnieniem.
- g) wpływ dotacji do Miasta w dniu 01.09.2021 r. wg wyciągu bankowego 169/2021 w kwocie 122.087,00 zł została przekazana do MOPS w Sławkowie w dniu 09.09.2021 r. wg wyciągu bankowego 175/2021, tj. z 7 dniowym opóźnieniem.
- h) wpływ dotacji do Miasta w dniu 04.10.2021 r. wg wyciągu bankowego 192/2021 w kwocie 91.286,00 zł została przekazana do MOPS w Sławkowie w dniu 11.10.2021 r. wg wyciągu bankowego 197/2021, tj. z 6 dniowym opóźnieniem.
- i) wpływ dotacji do Miasta w dniu 03.11.2021 r. wg wyciągu bankowego 213/2021 w kwocie 74.817,00 zł została przekazana do MOPS w Sławkowie w dniu 10.11.2021 r. wg wyciągu bankowego 218/2021, tj. z 6 dniowym opóźnieniem.
- j) wpływ dotacji do Miasta w dniu 02.12.2021 r. wg wyciągu bankowego 233/2021 w kwocie 125.047,00 zł, została przekazana do MOPS w Sławkowie w dniu 06.12.2021 r. wg wyciągu bankowego 235/2021, tj. z 1 dniowym opóźnieniem.

Przyczyny: niedostateczny nadzór w zakresie przekazywania środków z dotacji jednostce podległej; niedostateczny nadzór w zakresie zapotrzebowania na środki z dotacji przez jednostkę podległą; zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Miasta Sławkowa – Pana Rafała Adamczyka: Dotyczy pkt a):

²¹ Jeżeli dotacja została przekazana do MOPS w dniu jej wpływu lub w następnym dniu roboczym uznano, iż została przekazana bez opóźnienia. Jako opóźnienie, wskazano dni kalendarzowe liczone od pierwszego dnia roboczego po dniu wpływu dotacji.

), (...). Odpowiedź: Wyżej wymieniona kwota znajdowała się na rachunku bankowym Gminy przez trzy dni. Została przekazana po realizacji przez służby finansowe czynności związanych z analizą wyciągów bankowych w celu identyfikacji wpływów do przekazania właściwym jednostkom budżetowym, przygotowaniu i zweryfikowaniu przelewów oraz po ich prawidłowym zatwierdzeniu przez osoby wskazane w karcie wzorów podpisu. Nadmieniam, że 6 styczeń był dniem ustawowo wolnym od pracy („Trzech Króli”).

Dotyczy pkt. b):

„Odpowiedź: Wyżej wymieniona kwota znajdowała się na rachunku bankowym Gminy przez dwa dni. Została przekazana po realizacji przez służby finansowe czynności związanych z analizą wyciągów bankowych w celu identyfikacji wpływów do przekazania właściwym jednostkom budżetowym, przygotowaniu i zweryfikowaniu przelewów oraz po ich prawidłowym zatwierdzeniu przez osoby wskazane w karcie wzorów podpisu.”

Dotyczy pkt. c):

„Odpowiedź: Wyżej wymieniona kwota znajdowała się na rachunku bankowym Gminy przez pięć dni. Została przekazana po realizacji przez służby finansowe czynności związanych z analizą wyciągów bankowych w celu identyfikacji wpływów do przekazania właściwym jednostkom budżetowym, przygotowaniu i zweryfikowaniu przelewów oraz po ich prawidłowym zatwierdzeniu przez osoby wskazane w karcie wzorów podpisu. Nadmieniam, że dni 3 („Boże Ciało”), 5 i 6 czerwca (sobota i niedziela) były dniami ustawowo wolnymi od pracy.”

Dotyczy pkt. d):

„Odpowiedź: Wyżej wymieniona kwota znajdowała się na rachunku bankowym Gminy przez siedem dni. Została przekazana po realizacji przez służby finansowe czynności związanych z analizą wyciągów bankowych w celu identyfikacji wpływów do przekazania właściwym jednostkom budżetowym, przygotowaniu i zweryfikowaniu przelewów oraz po ich prawidłowym zatwierdzeniu przez osoby wskazane w karcie wzorów podpisu. Nadmieniam, że 3 i 4 lipca były dniami ustawowo wolnymi od pracy (sobota i niedziela).”

Dotyczy pkt. e):

„Odpowiedź: Wyżej wymieniona kwota znajdowała się na rachunku bankowym Gminy przez trzynaście dni. Została przekazana po realizacji przez służby finansowe czynności związanych z analizą wyciągów bankowych w celu identyfikacji wpływów do przekazania właściwym jednostkom budżetowym, przygotowaniu i zweryfikowaniu przelewów oraz po ich prawidłowym zatwierdzeniu przez osoby wskazane w karcie wzorów podpisu. Nadmieniam, że 31 lipca, 1, 7 i 8 sierpnia były dniami ustawowo wolnymi od pracy (sobota i niedziela). Ponadto ze względu na „sezon urlopowy” skład osobowy referatu księgowości był niepełny, co wiązało się z wydłużeniem czasu potrzebnego do realizacji powierzonych zadań.”

Dotyczy pkt. f):

„Odpowiedź: Wyżej wymieniona kwota znajdowała się na rachunku bankowym Gminy przez siedem dni. Została przekazana po realizacji przez służby finansowe czynności związanych z analizą wyciągów bankowych w celu identyfikacji wpływów do przekazania właściwym

jednostkom budżetowym, przygotowaniu i zweryfikowaniu przelewów oraz po ich prawidłowym zatwierdzeniu przez osoby wskazane w karcie wzorów podpisu. Nadmieniam, że 7 i 8 sierpnia były dniami ustawowo wolnymi od pracy (sobota i niedziela).”

Dotyczy pkt g):

„Odpowiedź: Wyżej wymieniona kwota znajdowała się na rachunku bankowym Gminy przez osiem dni. Została przekazana po realizacji przez służby finansowe czynności związanych z analizą wyciągów bankowych w celu identyfikacji wpływów do przekazania właściwym jednostkom budżetowym, przygotowaniu i zweryfikowaniu przelewów oraz po ich prawidłowym zatwierdzeniu przez osoby wskazane w karcie wzorów podpisu. Nadmieniam, że 4 i 5 września były dniami ustawowo wolnymi od pracy (sobota i niedziela).”

Dotyczy pkt h):

„Odpowiedź: Wyżej wymieniona kwota znajdowała się na rachunku bankowym Gminy przez siedem dni. Została przekazana po realizacji przez służby finansowe czynności związanych z analizą wyciągów bankowych w celu identyfikacji wpływów do przekazania właściwym jednostkom budżetowym, przygotowaniu i zweryfikowaniu przelewów oraz po ich prawidłowym zatwierdzeniu przez osoby wskazane w karcie wzorów podpisu. Nadmieniam, że 9 i 10 października były dniami ustawowo wolnymi od pracy (sobota i niedziela).”

Dotyczy pkt i):

„Odpowiedź: Wyżej wymieniona kwota znajdowała się na rachunku bankowym Gminy przez siedem dni. Została przekazana po realizacji przez służby finansowe czynności związanych z analizą wyciągów bankowych w celu identyfikacji wpływów do przekazania właściwym jednostkom budżetowym, przygotowaniu i zweryfikowaniu przelewów oraz po ich prawidłowym zatwierdzeniu przez osoby wskazane w karcie wzorów podpisu. Nadmieniam, że 6 i 7 listopada były dniami ustawowo wolnymi od pracy (sobota i niedziela).”

Dotyczy pkt j):

„Odpowiedź: Wyżej wymieniona kwota znajdowała się na rachunku bankowym Gminy przez cztery dni. Została przekazana po realizacji przez służby finansowe czynności związanych z analizą wyciągów bankowych w celu identyfikacji wpływów do przekazania właściwym jednostkom budżetowym, przygotowaniu i zweryfikowaniu przelewów oraz po ich prawidłowym zatwierdzeniu przez osoby wskazane w karcie wzorów podpisu. Nadmieniam, że 4 i 5 grudnia były dniami ustawowo wolnymi od pracy (sobota i niedziela).”(…)

Środki pieniężne z dotacji zgromadzone na rachunkach bankowych Miasta Sławków (w tym z kontrolowanej dotacji 855 – Rodzina, Rozdział 85502²², § 2010²³) w 2021 r. były oprocentowane. Miasto Sławków (organ) wraz z jednostką mu podległą realizującą kontrolowane zadania – MOPS w Sławkowie posiadało umowy na wykonywanie obsługi

22 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

23 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.

bankowej:

a) Miasto Sławków posiadało umowę na prowadzenie przez Bank Spółdzielczy rachunku rozliczeniowego bieżącego w złotych Biznes Plus zawarta w dniu 11.12.2020 roku. Umowa zawarta na czas oznaczony od dnia 01 stycznia 2021 do dnia 31.12.2022 r.

Zgodnie z otrzymanym oświadczeniem (odповідzią) Burmistrza Miasta Sławkowa Pana Rafała Adamczyka:

„(...) W okresie 01/01 – 31/12/2021 r. rachunek bankowy do obsługi budżetu gminy (nr 12 8438 0001 0021 8226 2000 0010 Bank Spółdzielczy w Będzinie) podlegał oprocentowaniu w okresie od 04/01 do 18/01 oraz od 16/10 do 31/12. W okresie od 19/01 do 15/10 oraz w dniach 21-22/10, 28/10 oraz 03/11 rachunek nie był oprocentowany. Poniżej przedstawiono szczegółowe zestawienie zmian oprocentowania przedmiotowego rachunku bankowego.

04/01 – 07/01 0,05%

08/01 0,06%

09/01 – 11/01 0,07%

12/01 0,08%

13/01 – 18/01 0,07%

19/01 – 15/10 0,00%

16/10 – 18/10 0,03%

19/10 0,04%

20/10 0,01%

21/10 – 22/10 0,00%

23/10 – 27/10 0,01%

28/10 – 29/10 0,00%

30/10 – 02/11 0,03%

03/11 0,00%

04/11 0,01%

05/11 – 08/11 0,66%

09/11 0,67%

10/11 0,66%

11/11 – 12/11 0,65%

13/11 – 15/11 0,70%

16/11 0,69%

17/11 0,68%

18/11 0,65%

19/11 0,68%

20/11 – 22/11 0,67%

23/11 – 26/11 0,72%

27/11 – 29/11 0,73%

30/11 0,65%

01/12 0,76%

02/12	1,04%
03/12	1,08%
04/12 – 07/12	0,90%
08/12	0,69%
09/12	0,67%
10/12	1,12%
11/12 – 13/12	1,17%
14/12	1,19%
15/12	1,12%
16/12 – 17/12	1,13%
18/12 – 20/12	1,15%
21/12	1,14%
22/12	1,18%
23/12	1,20%
24/12 – 29/12	1,16%
30/12 – 31/12	1,21%

Kapitalizacja odsetek od wszystkich środków zgromadzonych na przedmiotowym rachunku bankowym wystąpiła w badanym roku dwukrotnie. W miesiącu styczniu (29/01) wyniosła 10,85 zł oraz w miesiącu grudniu (31/12) – 2 223,74 zł. Obie kwoty zostały zaewidencjonowane jako dochody własne.

Rachunek bankowy nr 47 1910 1048 2106 2329 6190 0001 (Santander Bank Polska S.A.) w badanym okresie nie był oprocentowany. Konto to było aktywne do 31 marca 2021 r. w związku ze zmianą banku prowadzącego obsługę Gminy.

- wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej w łącznej kwocie 129.359,00 zł w okresie 04.01.-07.01.2021 r.

Wysokość odsetek uzyskanych dla w/w kwoty wyniosła 0,53 zł.

- wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej w łącznej kwocie 3.881,00zł w okresie 11.01.-12.01.2021 r.,

Wysokość odsetek uzyskanych dla w/w kwoty wyniosła 0,01 zł.

- wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej w łącznej kwocie 128.281,00 zł w okresie 02.02.-03.02.2021 r.

Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu lutym 2021 r.

- wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej w łącznej kwocie 3.849,00 zł w okresie 11.02.-12.02.2021 r.,

Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu lutym 2021 r.

- wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej w łącznej kwocie 86.043,00 zł w okresie 02.03.-04.03.2021 r.,

Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu marcu 2021 r.

- wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej

w łącznej kwocie 35.431,00 zł w okresie 12.03.-15.03.2021 r.,
Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu marcu 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej
 w łącznej kwocie 96.851,00 zł w okresie 02.04.-06.04.2021 r.,
Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu kwietniu 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej
 w łącznej kwocie 34.629,00 zł w okresie 13.04.-14.04.2021 r.,
Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu kwietniu 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej
 w łącznej kwocie 91.546,00 zł w okresie 05.05.-06.05.2021 r.,
Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu maju 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej
 w łącznej kwocie 23.346,00 zł w okresie 11.05.-12.05.2021 r.,
Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu maju 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej
 w łącznej kwocie 95.256,00 zł w okresie 02.06.-07.06.2021 r.
Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu czerwcu 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej
 w łącznej kwocie 36.059,00 zł w okresie 11.06.-14.06.2021 r.,
Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu czerwcu 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej
 w łącznej kwocie 100.000,00 zł w okresie 02.07.-09.07.2021 r.,
Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu lipcu 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej
 w łącznej kwocie 33.947,00 zł w okresie 13.07.-14.07.2021 r.,
Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu lipcu 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej
 w łącznej kwocie 17.000,00 zł w okresie 27.07.-10.08.2021 r.,
Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu sierpniu 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej
 w łącznej kwocie 98.437,00 zł w okresie 02.08.-09.08.2021 r.,
Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu sierpniu 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej
 w łącznej kwocie 35.257,00 zł w okresie 11.08.-12.08.2021 r.,
Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu sierpniu 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej
 w łącznej kwocie 4.120,00 zł w okresie 26.08.-27.08.2021 r.,
Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu sierpniu 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej

w łącznej kwocie 122.087,00 zł w okresie 01.09.-09.09.2021 r.,
 Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu wrześniu 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej w łącznej kwocie 51.477,71 zł w okresie 13.09.-14.09.2021 r.,
 Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu wrześniu 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej w łącznej kwocie 91.286,00 zł w okresie 04.10.-11.10.2021 r.,
 Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu październiku 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej w łącznej kwocie 34.230,00 zł w okresie 12.10.-13.10.2021 r.,
 Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu październiku 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej w łącznej kwocie 74.817,00 zł w okresie 03.11.-10.11.2021 r.
 Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu listopadzie 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej w łącznej kwocie 13.289,00 zł w okresie 12.11.-15.11.2021 r.,
 Brak kapitalizacji odsetek w miesiącu listopadzie 2021 r.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej w łącznej kwocie 125.047,00 zł w okresie 02.12.-06.12.2021 r.
 Wysokość odsetek uzyskanych dla w/w kwoty wyniosła 13,43 zł.
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na przedmiotowym rachunku dotacji celowej w łącznej kwocie 15.003,71 zł w okresie 02.12.-03.12.2021 r.,
 Wysokość odsetek uzyskanych dla w/w kwoty wyniosła 0,43 zł.

b) MOPS Sławków zawarł w dniu 14 grudnia 2020 r. umowę o prowadzenie przez Bank Spółdzielczy rachunku rozliczeniowego bieżącego w złotych Biznes Plus z Bankiem Spółdzielczym w Będzinie z siedzibą w Będzinie ul. Modrzejowska 73.

Umowa zawarta na czas oznaczony od dnia 01 stycznia 2021 r. do dnia 31.12.2022 r.

Zgodnie z otrzymanym oświadczeniem (odповідzią) Kierownika MOPS w Sławkowie Panią Iloną Leś:

„(...)W okresie 01.01 – 31.12.2021 r. rachunek bankowy do obsługi zadania (nr 94 8438 0001 0021 9255 2000 0060 Bank Spółdzielczy w Będzinie) podlegał oprocentowaniu

Oprocentowanie w poszczególnych dniach zestawiono w tabeli poniżej

Data	Oprocentowanie w %
04.01 – 07.01	0,05
08.01	0,06
09.01 – 11.01	0,07
12.01	0,08

13.01 – 18.01	0,07
19.01 – 15.10	0,00
16.10 – 18.10	0,03
19.10	0,04
20.10	0,01
21.10 – 22.10	0,00
23.10 – 27.10	0,01
18.10 – 29.10	0,00
30.10 – 02.11	0,03
03.11	0,00
04.11	0,01
05.11 – 08.11	0,66
09.11	0,67
10.11	0,66
11.11 – 12.11	0,65
13.11 – 15.11	0,70
16.11	0,69
17.11	0,68
18.11	0,65
19.11	0,68
20.11 – 22.11	0,67
23.11 – 26.11	0,72
27.11 – 29.11	0,73
30.11	0,65
01.12	0,76
02.12	1,04
03.12	1,08
04.12 – 07.12	0,90
08.12	0,69
09.12	0,67
10.12	1,12
11.12 – 13.12	1,17
14.12	1,19
15.12	1,12
16.12 – 17.12	1,13
18.12 – 20.12	1,15
21.12	1,14
22.12	1,18
23.12	1,20
24.12 – 29.12	1,16
30.12 – 31.12	1,21

- wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na rachunku dotacji celowej (na wypłatę

- świadczeń w rozdziale 85502) za miesiąc styczeń 2021r. **wyniosła 1,77 zł**
- wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na rachunku dotacji celowej (na wypłatę świadczeń w rozdziale 85502) za miesiąc luty 2021r. **wyniosła 0,00 zł**
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na rachunku dotacji celowej (na wypłatę świadczeń w rozdziale 85502) za miesiąc marzec 2021r. **wyniosła 0,00 zł**
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na rachunku dotacji celowej (na wypłatę świadczeń w rozdziale 85502) za miesiąc kwiecień 2021r. **wyniosła 0,00 zł**
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na rachunku dotacji celowej (na wypłatę świadczeń w rozdziale 85502) za miesiąc maj 2021r. **wyniosła 0,00 zł**
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na rachunku dotacji celowej (na wypłatę świadczeń w rozdziale 85502) za miesiąc czerwiec 2021r. **wyniosła 0,00 zł**
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na rachunku dotacji celowej (na wypłatę świadczeń w rozdziale 85502) za miesiąc lipiec 2021r. **wyniosła 0,00 zł**
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na rachunku dotacji celowej (na wypłatę świadczeń w rozdziale 85502) za miesiąc sierpień 2021r. **wyniosła 0,00 zł**
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na rachunku dotacji celowej (na wypłatę świadczeń w rozdziale 85502) za miesiąc wrzesień 2021r. **wyniosła 0,00 zł**
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na rachunku dotacji celowej (na wypłatę świadczeń w rozdziale 85502) za miesiąc październik 2021r. **wyniosła 0,52 zł**
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na rachunku dotacji celowej (na wypłatę świadczeń w rozdziale 85502) za miesiąc listopad 2021r. **wyniosła 19,45 zł**
 - wysokości odsetek w związku ze zdeponowaniem na rachunku dotacji celowej (na wypłatę świadczeń w rozdziale 85502) za miesiąc grudzień 2021r. **wyniosła 37,24 zł**
- Łącznie wysokość odsetek za 2021 rok wyniosła 58,98 zł**

Jednakże zauważyć należy, że dotacje są szczególnym rodzajem przekazywanych środków na wydatki z budżetu państwa które, jako podlegające swoistym zasadom rozliczania, mają służyć finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych na podstawie art. 126 ustawy

o finansach publicznych. Ustawa o finansach publicznych nakłada na wszystkich dysponentów publicznych środków finansowych obowiązek efektywnego nimi gospodarowania. W myśl 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 (...). 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: ujęcie w umowach z bankiem zapisu dotyczącego oprocentowania środków z dotacji. MOPS w Sławkowie w poszczególnych miesiącach 2021 r. wydatkował środki z dotacji w wysokości niższej niż przekazywane z budżetu państwa. Różnica pomiędzy środkami wydatkowanymi, wg stanu na koniec danego miesiąca, a otrzymanymi środkami przez MOPS w Sławkowie od początku roku do końca danego miesiąca wynosiła w poszczególnych miesiącach następująco:

- styczeń	12.407,54 zł;
- luty	19.916,83 zł;
- marzec	16.285,16 zł;
- kwiecień	18.333,24 zł;
- maj	3.661,33 zł;
- czerwiec	9.068,02 zł;
- lipiec	18.831,98 zł;
- sierpień	33.664,54 zł;
- wrzesień	64.706,96 zł;
- październik	57.087,79 zł;
- listopad	16.325,12 zł;
- grudzień	3.782,88 zł.

Przyczyna: nieprecyzyjne planowanie wydatkowanych środków, brak nadzoru w zakresie składania zapotrzebowania na środki publiczne. Ponadto zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika MOPS w Sławkowie pani Ilony Leś:

„ (...) - styczeń saldo 12.407,54 zł;

Kwota pozostająca na rachunku została zaplanowana na pokrycie składek ZUS podopiecznych, których termin przypadał na 05.02.2021 r. w wysokości 8 306,92 zł. (w załączeniu kserokopia deklaracji) Pozostająca część to kwota, która zabezpieczała wypłaty świadczeń, w związku z możliwością wydania nowych decyzji w okresie między sporządzeniem zapotrzebowania a uruchomienie transzy dotacji (np. z tytułu urodzenia dziecka). Nadmieniam, że zapotrzebowanie sporządzane jest do dnia 10. dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty świadczeń.

W związku z tym niemożliwym jest przewidzenie faktycznej kwoty wypłacanych świadczeń rodzinnych.

- luty saldo 19.916,83 zł;

Kwota pozostająca na rachunku została zaplanowana na pokrycie składek ZUS podopiecznych, których termin przypadał na 05.03.2021 r. w wysokości 8 306,92 zł. (w załączeniu kserokopia deklaracji) Pozostająca część to kwota, która zabezpieczała wypłaty świadczeń, w związku z możliwością wydania nowych decyzji w okresie między sporządzeniem zapotrzebowania a uruchomienie transzy dotacji (np. z tytułu urodzenia dziecka). Nadmieniam, że zapotrzebowanie sporządzane jest do dnia 10. dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty świadczeń.

W związku z tym niemożliwym jest przewidzenie faktycznej kwoty wypłacanych świadczeń rodzinnych.

- marzec saldo 16.285,16 zł;

Kwota pozostająca na rachunku została zaplanowana na pokrycie składek ZUS podopiecznych, których termin przypadał na 05.04.2021 r. w wysokości 7 764,50 zł. (w załączeniu kserokopia deklaracji). Pozostająca część to kwota, która zabezpieczała wypłaty świadczeń, w związku z możliwością wydania nowych decyzji w okresie między sporządzeniem zapotrzebowania a uruchomienie transzy dotacji (np. z tytułu urodzenia dziecka). Nadmieniam, że zapotrzebowanie sporządzane jest do dnia 10. dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty świadczeń.

W związku z tym niemożliwym jest przewidzenie faktycznej kwoty wypłacanych świadczeń rodzinnych.

- kwiecień saldo 18.333,24 zł;

Kwota pozostająca na rachunku została zaplanowana na pokrycie składek ZUS od podopiecznych, których termin przypadał na 05.05.2021 w wysokości 8 608,74 (w załączeniu kserokopia deklaracji). Pozostająca część to kwota, która zabezpieczała wypłaty świadczeń, w związku

z możliwością wydania nowych decyzji w okresie między sporządzeniem zapotrzebowania a uruchomienie transzy dotacji (np. z tytułu urodzenia dziecka). Nadmieniam, że zapotrzebowanie sporządzane jest do dnia 10. dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty świadczeń.

W związku z tym niemożliwym jest przewidzenie faktycznej kwoty wypłacanych świadczeń rodzinnych.

- maj saldo 3.661,33 zł;

Pozostająca na rachunku to kwota, która zabezpieczała wypłaty świadczeń, w związku z możliwością wydania nowych decyzji w okresie między sporządzeniem zapotrzebowania a uruchomienie transzy dotacji (np. z tytułu urodzenia dziecka). Nadmieniam, że zapotrzebowanie sporządzane jest do dnia 10. dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty świadczeń.

W związku z tym niemożliwym jest przewidzenie faktycznej kwoty wypłacanych świadczeń rodzinnych.

- czerwiec saldo 9.068,02 zł;

Kwota pozostająca na rachunku została zaplanowana na pokrycie składek ZUS od podopiecznych, których termin przypadał na 05.07.2021 w wysokości 8 136,30. (w załączeniu kserokopia deklaracji). Pozostająca część to kwota, która zabezpieczała wypłaty świadczeń, w związku

z możliwością wydania nowych decyzji w okresie między sporządzeniem zapotrzebowania a uruchomienie transzy dotacji (np. z tytułu urodzenia dziecka). Nadmieniam, że zapotrzebowanie sporządzane jest do dnia 10. dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty

świadczeń.

W związku z tym niemożliwym jest przewidzenie faktycznej kwoty wypłacanych świadczeń rodzinnych.

- lipiec saldo 18.831,98 zł;

Kwota pozostająca na rachunku została zaplanowana na pokrycie składek ZUS od podopiecznych, których termin przypadał na 05.08.2021 w wysokości 8 678,72. (w załączeniu kserokopia deklaracji). Pozostająca część to kwota, która zabezpieczała wypłaty świadczeń, w związku

z możliwością wydania nowych decyzji w okresie między sporządzeniem zapotrzebowania a uruchomienie transzy dotacji (np. z tytułu urodzenia dziecka). Nadmieniam, że zapotrzebowanie sporządzane jest do dnia 10. dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty świadczeń.

W związku z tym niemożliwym jest przewidzenie faktycznej kwoty wypłacanych świadczeń rodzinnych.

- sierpień saldo 33.664,54 zł;

Kwota pozostająca na rachunku została zaplanowana na pokrycie składek ZUS od podopiecznych, których termin przypadał na 05.09.2021 w wysokości 13 482,89. (w załączeniu kserokopia deklaracji). Pozostająca część to kwota, która zabezpieczała wypłaty świadczeń, w związku

z możliwością wydania nowych decyzji w okresie między sporządzeniem zapotrzebowania a uruchomienie transzy dotacji (np. z tytułu urodzenia dziecka).

Jednocześnie w miesiącu sierpniu na konto bankowe wpłynęły zwroty z tytułu nienależnie pobranych w 2021 roku świadczeń na kwotę 4 329 złotych (w załączeniu kserokopie wyciągów potwierdzających wpływ) powiększając jednocześnie stan środków na rachunku bankowym.

Nadmieniam, że zapotrzebowanie sporządzane jest do dnia 10. dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty świadczeń. W związku z tym niemożliwym jest przewidzenie faktycznej kwoty wypłacanych świadczeń rodzinnych.

- wrzesień saldo 64.706,96 zł;

Kwota pozostająca na rachunku została zaplanowana na pokrycie składek ZUS od podopiecznych, których termin przypadał na 05.02.2021 w wysokości 8 678,72, (w załączeniu kserokopia deklaracji). Pozostająca część to kwota, która zabezpieczała wypłaty świadczeń, w związku

z możliwością wydania nowych decyzji w okresie między sporządzeniem zapotrzebowania a uruchomienie transzy dotacji (np. z tytułu urodzenia dziecka).

Pozostała kwota została błędnie zapotrzebowana w nadmiernej wysokości (podwójnie została zaplanowana kwota na wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych).

Nadmieniam, że zapotrzebowanie sporządzane jest do dnia 10. dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty świadczeń. W związku z tym niemożliwym jest przewidzenie faktycznej kwoty wypłacanych świadczeń rodzinnych.

- październik saldo 57.087,79 zł;

Kwota pozostająca na rachunku została zaplanowana na pokrycie składek ZUS od podopiecznych, których termin przypadał na 05.10.2021 w wysokości 9 221,14. (w załączeniu kserokopia deklaracji). Pozostająca część to kwota, która zabezpieczała wypłaty świadczeń, w związku

z możliwością wydania nowych decyzji w okresie między sporządzeniem zapotrzebowania a uruchomienie transzy dotacji (np. z tytułu urodzenia dziecka).

Pozostała kwota została błędnie zapotrzebowana w nadmiernej wysokości.

Nadmieniam, że zapotrzebowanie sporządzane jest do dnia 10. dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty świadczeń. W związku z tym niemożliwym jest przewidzenie faktycznej kwoty wypłacanych świadczeń rodzinnych.

- listopad saldo 16.325,12 zł;

Kwota pozostająca na rachunku została zaplanowana na pokrycie składek ZUS od podopiecznych, których termin przypadał na 05.11.2021 w wysokości 9 221,14. (w załączeniu kserokopia deklaracji). Pozostająca część to kwota, która zabezpieczała wypłaty świadczeń, w związku

z możliwością wydania nowych decyzji w okresie między sporządzeniem zapotrzebowania a uruchomienie transzy dotacji (np. z tytułu urodzenia dziecka). Nadmieniam, że zapotrzebowanie sporządzane jest do dnia 10. dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty świadczeń.

W związku z tym niemożliwym jest przewidzenie faktycznej kwoty wypłacanych świadczeń rodzinnych.

- grudzień saldo 3.782,88 zł.

Saldo stanowi niewykorzystane środki na wypłatę świadczeń oraz ich kosztów obsługi.

Nie możliwym jest oszacowanie zapotrzebowania na środki do wysokości zrealizowanych wypłat świadczeń i kosztów obsługi.”.

Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 3.782,88 zł zostały przekazane na rachunek Wojewody Śląskiego w terminie zgodnym z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁴.

Zgodnie z przekazaną informacją przez Burmistrza Miasta Pana Rafała Adamczyka:

„(...) Miasto Sławków nie wykorzystano przekazanych dotacji w następujących kwotach:

- 207,40 zł – 85502.2010, 13.4.1.1, rez. cel. 35 – kwota niewykorzystanej dotacji na wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych.

Po wypłaceniu należnych świadczeń pielęgnacyjnych w m-cu grudniu 2021 r. zgodnie z wydanymi decyzjami pozostała kwota niewykorzystanej dotacji. Nie możliwym jest oszacowanie zapotrzebowania na środki do wysokości zrealizowanych wypłat świadczeń.

- 3 563,68 zł – 85502.2010, 13.4.1.1, rez. cel. 34 – kwota niewykorzystanej dotacji na wypłatę

²⁴ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

świadczeń rodzinnych wraz kosztami obsługi.

Po wypłaceniu należnych świadczeń rodzinnych w m-cu grudniu 2021 r. zgodnie z wydanymi decyzjami pozostała kwota niewykorzystanej dotacji. Pierwotnie planowano wypłatę świadczeń rodzinnych na większą kwotę niż faktycznie zrealizowano. Nie możliwym jest oszacowanie zapotrzebowania na środki do wysokości zrealizowanych wypłat świadczeń i kosztów obsługi.

- 11,80 zł – 85502.2010, 13.4.1.1, ustawa „Za życiem” – kwota niewykorzystanej dotacji na koszty obsługi zadania. Dotacja nie została wykorzystana w całości z uwagi na gospodarność i celowość wydatkowania środków.”.

Miasto Sławków w zakresie działu 855 - Rodzina, rozdział 85502²⁵ na zadania łącznie otrzymało kwotę dotacji w wysokości 1.580.529,42 zł.

w tym:

1/ na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów - łącznie –1.572.282,00 zł

2/ na wsparcie kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny - łącznie – 8.247,42 zł.

Miasto Sławków (MOPS) na koszty obsługi przedmiotowego zadania w dziale 85502 pobrało i wydatkowało zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej za 2021 r w §§ 4010, 4120, 4210, 4300, 4700, 4440. oraz w ramach § 4110 - składki na ubezpieczenie społeczne (zgodnie

z listami płac) kwotę łączną 41.478,22 zł.

Zgodnie z rozliczeniem przedmiotowej dotacji w dziale 85502 Miasto Sławków otrzymało dotację na poszczególne tytuły świadczeń w następującej wysokości:

1. Kwotę 1.485.151,47 zł na fundusz alimentacyjny, świadczenia rodzinne, zasiłek dla opiekunów;
2. Kwota 87.130,53 zł na świadczenia rodzicielskie;²⁶
3. Kwota 8.247,42 zł „Za Życiem”.

Koszty obsługi zgodnie z przekazaną dotacją winny wynosić 44.951,96 zł w tym:

1. 3% kwoty na fundusz alimentacyjny, świadczenia rodzinne, zasiłek dla opiekunów, tj. kwota 44.554,54 zł.
2. 30 zł za każdą wydaną decyzję tj. 5 decyzji x 30 zł = kwota 150,00 zł.
3. 3% kwoty za wypłatę świadczenia „Za życiem” tj. 8.247,42 zł x 3% = 247,42 zł.

²⁵ Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, zasiłek dla opiekunów.

²⁶ Zgodnie z rozliczeniem przekazanym do Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej kwota wykonania (wydatku) na świadczenia rodzicielskie.

W związku z powyższym Miasto Sławków nie przekroczyło kwoty wydatków związanych z kosztami obsługi, przysługującej jej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa²⁷, na kontrolowane zadania.

Kontrolą objęto 100% wydatków związanych z obsługą zadań objętych kontrolą tj.:

Na wydatki rzeczowe:

§ 4210²⁸ – kwotę 1.294,24 zł (6 dowodów źródłowych),

§ 4300²⁹ – kwotę 3.841,00 zł (3 dowody źródłowe),

§ 4700³⁰ – kwotę 898,00 zł (2 dowody źródłowe),

§ 4440³¹ – kwotę 930,20 zł (1 dowód źródłowy).

oraz na wydatki osobowe (wynagrodzenia):

§ 4010³² – kwotę 28.762,48 zł, (30 dowodów źródłowych)

§ 4120³³ – kwotę 694,98 zł,

§ 4110³⁴ – z kwoty 112.033,37 zł kontroli poddano 100 % kwoty wydatkowanej na wynagrodzenia pracowników realizujących kontrolowane zadania w kwocie 5.057,32 zł.

Kontrolą objęto faktury, noty księgowe, PK, listy płac, wyciągi bankowe oraz ewidencje księgowe.

Wszystkie poddane kontroli wydatki wypłacone z dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na określony w decyzjach Wojewody cel.

Wszystkie objęte kontrolą dokumenty księgowe zostały sprawdzone, zatwierdzone przez upoważnionych pracowników pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz opisane i zatwierdzone do wypłaty, zgodnie z wymogami art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁵. Główny księgowy dokonał wstępnej kontroli na wszystkich skontrolowanych dokumentach zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³⁶.

27 Art. 33 Ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 111 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (t.j. Dz.U. 2020 poz. 1329); art. 31 ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 877

ze zm.).

28 Zakup materiałów i wyposażenia.

29 Zakup usług pozostałych.

30 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

31 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

32 Wynagrodzenia osobowe pracowników.

33 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy.

34 Składki na ubezpieczenia społeczne.

35 Dz.U. z 2019 r. poz.351 ze zm. oraz Dz. U. z 2021 r. poz.217 ze zm.

36 Dz.U. z 2019 r. poz.869 ze zm. oraz Dz. U. z 2021 r. poz.305 ze zm.

Dokumenty księgowe były wprowadzane do ewidencji księgowej MOPS z prawidłową datą oraz w prawidłowej kwocie, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości³⁷ oraz według właściwych paragrafów, zgodnie z klasyfikacją paragrafów wydatków określoną w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r.³⁸

W ewidencji księgowej MOPS niewłaściwie w 1³⁹ na 42 skontrolowanych przypadków w klasyfikacji budżetowej 85502. 4700⁴⁰ na koncie Ma 141-1 W Środki pieniężne w drodze – w korespondencji z kontem na stronie Wn 130-3-W Rachunek bieżący świadczenia rodzinne - Dotacje i wydatki/zaksięgowano wydatek w kwocie 449,00 zł, dotyczący refundacji kosztów za szkolenie pracowników Zespołu Świadczeń z pominięciem kont zespołu „4”, co było niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w powiązaniu z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przyczyna: Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Ilona Leś, Kierownik MOPS: „Faktura 880/06/2021 z dnia 28.06.2021 na kwotę brutto 449,00 zł została zaewidencjonowana na koncie 405 w analityce 852/85219/4700. W dniu 29.11.2021 r. w ramach refundacji wydatku dokonano obciążenia konta 94 8438 0001 0021 9255 2000 0060 notą księgową 2/12/2021 w celu zaewidencjonowania wydatku na klasyfikacji 855/85502/4700 jako dotyczącego realizacji dotacji na świadczenia rodzinne. Nota księgowa dotyczyła księgowania wydatku na koncie 130 na właściwej klasyfikacji budżetowej. Koszty zostały zaewidencjonowane na fakturze w pierwotnej klasyfikacji tj. 852/85219/4700”.

„W okresie kontrolnym część wydatków w zakresie obsługi zadania realizowana była z rachunku podstawowego MOPS. W związku z tym zachodziła konieczność dokonania przeksięgowania środków pieniężnych z rachunku bankowego do obsługi świadczeń rodzinnych w celu prawidłowego zaewidencjonowania wydatków w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85502. Powyższa refundacja wydatków, czyli przekazanie środków między rachunkami bankowymi ewidencjonowana była za pośrednictwem konta 141-1 W - Środki pieniężne w drodze.”

Pozostałe objęte kontrolą wydatki były księgowane na właściwych kontach księgowych.

Na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji konta 401-1⁴¹ w dz. 855 rozdz. 85502 par. 4210 stwierdzono różnicę w kwocie 54,00 zł pomiędzy kwotą wydatków wynikającą z dokumentów

37 T.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

38 Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

39 Nota księgowa MOPS - do f-ry 880/06/2021 z 28.06.2021 wystawionej na kwotę 449,00 zł.

40 Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

41 Zużycie materiałów i energii MOPS

źródłowych, a kwotą wynikającą z analityki konta, gdyż saldo ww. konta wynosi 1 348,24 zł, natomiast z przedłożonych dokumentów źródłowych kwota wydatków wynosi 1 294,24 zł.

Jak wyjaśniła Pani Ilona Leś, Kierownik MOPS: „Kierownik jednostki na podstawie art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości ustalił w zarządzeniu Nr 2/2020 z dnia 27 lutego 2020 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Sławkowie w części II § 2 ust 11 jak również w zkładowym planie kont (w załączniku

Nr

4

do załącznika Nr 1 do w/w zarządzenia), iż pełną wartość zakupionych materiałów ujmuje się w księgach według cen nabycia na kontach zespołu 4. Oznacza to, ewidencje wszystkich zakupów materiałów na koncie 401. Zatem ze względu na rezygnację z prowadzenia w jednostce magazynu nie jest prowadzona ewidencja zakupów materiałów na koncie 310. Na koniec roku bilansowego jednostka zobowiązana jest do określenia stanu materiałów oraz weryfikacji poniesionych kosztów. Na podstawie spisu z natury dokonuje się rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych. Materiały, które nie zostały zużyte do końca roku obrotowego, po wycenie ujęte zostały po stronie WN konta 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty (w rozdziale 85502 §4210). W następnym roku (tzw. wydanie do zużycia) ujęto je w odpowiednich

kosztach

w korespondencji ze stroną MA konta 310. Różnica w kwocie 54,00 zł wynika z faktu, że w 2021 roku wydano do zużycia materiały zakupione i niewykorzystane w 2020 roku dokonując księgowania WN 401-1 (855/85502/4210) / MA 310 uznając właściwe koszty i pomniejszając stan materiałów. (arkusz z inwentaryzacji w załączeniu).

Rozwiązanie takie zgodne jest również z Komentarzem do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetu jednostek samorządu terytorialnego. Wydanie XX autorstwa Marii Augustowskiej i Wojciecha Rupa.”

Wszystkie wydatki były dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴² oraz przekazywane na właściwe, wskazane przez kontrahentów, rachunki bankowe.

Jednakże MOPS w Sławkowie wypłacał za każdy miesiąc objęty kontrolą tj. w sumie 11⁴³ z przedmiotowej dotacji, wynagrodzenia w 2021 r. o 1 dzień roboczy wcześniej niż zostało to określone w § 43⁴⁴ Zarządzenia nr 19/2017 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy

42 t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

43 Kontrolą wydatkowania wynagrodzeń, które zostały wypłacone w 2021 r. objęto 12 miesięcy tj. od stycznia do grudnia 2021 r.

44 1. wynagrodzenie ma miejsce raz w miesiącu. 2. Wynagrodzenie za pracę (wszystkie składniki wynagrodzenia) płatne miesięcznie z dołu wypłaca się każdego 27 dnia miesiąca, z wyjątkiem miesiąca grudnia, gdzie wypłata dokonywana jest w dniu 23 grudnia. 3. Jeżeli dzień wypłaty jest dniem wolnym od pracy wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym. 4. Wypłata wynagrodzenia jest dokonywana na wskazany przez pracownika rachunek płatniczy w taki sposób, aby było ono do dyspozycji pracownika w dniu wypłaty wynagrodzenia.

Spółecznej z dnia 03.11.2017 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu pracy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie ze zmianami⁴⁵, powyższe dotyczy następujących wypłat wynagrodzeń:

- Lista płac nr 1/1/2021 za Styczeń/2021 z dnia 26.01.2021 r. ; PK3 nr 016R; wypłata wynagrodzenia dla pracowników w dniu 26.01.2021 r. WB nr 008/2021 /017R - wcześniej o 1 dzień roboczy;
- Lista płac nr 2/2/2021 za Luty/2021 z dnia 25.02.2021 r. ; PK3 nr 039R; wypłata wynagrodzenia dla pracowników w dniu 25.02.2021 r. WB nr 020/2021 /040R - wcześniej o 1 dzień roboczy;
- Lista płac nr 4/4/2021 za Kwiecień/2021 z dnia 26.04.2021 r. ; PK3 nr 087R; wypłata wynagrodzenia dla pracowników w dniu 26.04.2021 r. WB nr 040/2021 /088R - wcześniej o 1 dzień roboczy;
- Lista płac nr 5/5/2021 za Maj/2021 z dnia 26.05.2021 r. ; PK3 nr 112R; wypłata wynagrodzenia dla pracowników w dniu 26.05.2021 r. WB nr 052/2021 /113R - wcześniej o 1 dzień roboczy;
- Lista płac nr 6/6/2021 za czerwiec/2021 z dnia 24.06.2021 r. ; PK3 nr 129R; wypłata wynagrodzenia dla pracowników w dniu 24.06.2021 r. WB nr 059/2021 /125R - wcześniej o 1 dzień roboczy;
- Lista płac nr 7/7/2021 za lipiec/2021 z dnia 26.07.2021 r. ; PK3 nr 149R; wypłata wynagrodzenia dla pracowników w dniu 26.07.2021 r. WB nr 070/2021 /125R - wcześniej o 1 dzień roboczy;
- Lista płac nr 8/8/2021 za sierpień/2021 z dnia 26.08.2021 r. ; PK3 nr 1812R; wypłata wynagrodzenia dla pracowników w dniu 26.08.2021 r. WB nr 085/2021 /183R - wcześniej o 1 dzień roboczy;

45 Zarządzenie nr 16/2018 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie z dnia 27 września 2018 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 19/2017 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 03.11.2017 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu pracy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie, Zarządzeniem nr 10/2019 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie z dnia 27 maja 2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 19/2017 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 03.11.2017 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu pracy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie, Zarządzeniem nr 11/2019 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie z dnia 04 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 19/2017 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 03.11.2017 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu pracy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie, Zarządzeniem nr 22/2019 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie z dnia 31 lipca 2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 19/2017 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 03.11.2017 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu pracy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie, Zarządzeniem nr 30/2019 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie z dnia 21 października 2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 19/2017 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 03.11.2017 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu pracy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie, Zarządzeniem nr 37/2019 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 19/2017 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 03.11.2017 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu pracy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie, Zarządzeniem nr 8/2021 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie z dnia 28 marca 2021 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 19/2017 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 03.11.2017 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu pracy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie.

- Lista płac nr 9/9/2021 za wrzesień/2021 z dnia 24.09.2021 r. ; PK3 nr 213R; wypłata wynagrodzenia dla pracowników w dniu 24.09.2021 r. WB nr 099/2021 /214R - wcześniej o 1 dzień roboczy;
- Lista płac nr 10/10/2021 za październik/2021 z dnia 26.10.2021 r. ; PK3 nr 260R; wypłata wynagrodzenia dla pracowników w dniu 26.10.2021 r. WB nr 109/2021 / 238R - wcześniej o 1 dzień roboczy;
- Lista płac nr 11/11/2021 za listopad/2021 z dnia 24.11.2021 r. ; PK3 nr 237R; wypłata wynagrodzenia dla pracowników w dniu 25.11.2021 r. WB nr 121/2021 / 261R - wcześniej o 1 dzień roboczy;
- Lista płac nr 12/12/2021 za grudzień/2021 z dnia 22.12.2021 r. ; PK3 nr 289R; wypłata wynagrodzenia dla pracowników w dniu 22.12.2021 r. WB nr 134/2021 / 290R - wcześniej o 1 dzień roboczy

Przyczyna: interpretacja ustanowionych przez kierownika jednostki wewnętrznych przepisów. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Ilona Leś, Kierownik MOPS: „(...) Wypłaty wynagrodzeń wymienione powyżej były realizowane jeden dzień roboczy wcześniej niż data określona w Regulaminie ze względu na konieczność zachowania najwyższej staranności oraz najwyższej ostrożności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Wykonując dyspozycje środkami pieniężnymi brano pod uwagę różne ryzyka, które mogłyby mieć wpływ na terminową realizację zobowiązań wobec pracowników jednostki. Mowa tutaj o przerwach w dostawach energii elektrycznej, internetu, awarie systemu bankowego, nieplanowana absencja pracowników uprawnionych do zatwierdzania przelewów.

Należy brać pod uwagę, iż w sytuacji gdy pracodawca dokonuje przelewu wynagrodzenia na rachunek bankowy, dzień jego wypłaty odpowiada dacie, w której pracownik może przekazać kwotę dysponować. Oznacza to, że datą spełnienia świadczenia nie jest dzień dokonania przelewu. W razie spóźnienia pracownikowi należą się odsetki, może on także dochodzić odszkodowania, przy czym odpowiedzialność pracodawcy ogranicza się do własnych działań (nie można go obciążyć nieprawidłowym wykonaniem usługi przez bank). Pracownik może żądać od zatrudniającego odsetek ustawowych za każdy dzień zwłoki (art. 481 § 1 KC. w związku z art. 300 KP).

Zatem pracodawca winien wysłać przelewy z takim wyprzedzeniem, aby 27 dnia miesiąca środki faktycznie znalazły się na rachunku bankowym pracownika. Musi więc przewidzieć, że w różnych bankach transakcje mogą różnie przebiegać i może wówczas okazać się, że pomimo wysłania polecenia przelewu z samego rana środki pieniężne nie znajdą się w tym dniu na rachunku pracownika.

Przelewów wynagrodzeń dokonywał pracownik zespołu finansowo – księgowego za zgodą kierownika jednostki. (...)

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

UM Sławków:

Pan Rafał Adamczyk - Burmistrz Miasta Sławkowa,

Pan Janusz Mróz - Zastępca Burmistrza Miasta Sławkowa,

Pan Paweł Kuc - Skarbnik Miasta Sławkowa,

[REDAKCYJNA] – inspektor do spraw realizacji budżetu w Referacie Księgowości i Budżetu

MOPS Sławków:

Pani Ilona Leś - Kierownik MOPS ,

Pani Justyna Kuc - Główny Księgowy MOPS w Sławkowie;

III. Zalecenia pokontrolne:**Zalecam:**

1. Podjąć działania mające na celu księgowanie przez MOPS w Sławkowie, w ewidencji księgowej, kosztów w miejscu ich powstawania – zgodnie z obowiązującą w tym zakresie przepisami.
2. Podjąć działania mające na celu wypłacanie przez MOPS w Sławkowie, z przedmiotowej dotacji, pracownikom wynagrodzenia zasadniczego za dany miesiąc w terminach wynikających z uregulowań wewnętrznych (Regulaminu pracy).
3. Podjąć działania mające na celu dokonanie zmian zapisów umowy z bankiem, dot. gromadzenia środków pieniężnych z dotacji na rachunkach bankowych Miasta (w tym z przedmiotowej dotacji) skutkujących uniemożliwieniem oprocentowania środków pochodzących z dotacji.
4. Zwiększyć nadzór:
 - nad pracownikami Urzędu Gminy w Sławkowie odpowiedzialnymi za przekazywanie otrzymanych środków z dotacji celem przekazywania ich niezwłocznie na wydatki jednostce realizującej zadania;
 - nad pracownikami MOPS w Sławkowie odpowiedzialnymi za dekretowanie i ujęcie w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami celem prawidłowego rozliczenia faktycznych poniesionych kosztów z przedmiotowego zadania;
 - nad pracownikami MOPS w Sławkowie odpowiedzialnymi za prawidłowe sporządzanie harmonogramu zapotrzebowania na

środki
z dotacji.

IV. Pouczenie

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

Z upoważnienia Wojewody Śląskiego



Dyrektor Wydziału Kontroli
/dokument podpisany elektronicznie/

