



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 10-02-2020  
**KOXII.431.47.2019**

**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 i Gmina Kłobuck:**  
**Urząd Miejski w Kłobucku** z siedzibą przy: ul. 11 Listopada 6; 42-100 Kłobuck

**Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Kłobuck** z siedzibą przy:  
ul. Zamkowa 12; 42-100 Kłobuck

**Kierownik jednostki kontrolowanej:** Pan Jerzy Zakrzewski – Burmistrz Gminy i Miasta w Kłobucku (w okresie objętym kontrolą oraz aktualnie);  
Pani Teresa Duraj-Stefańska – Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kłobucku.

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

**Zespół kontrolerów nr upoważnienia:** Alina Palka – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.111.2019 z dnia 04 grudnia 2019 r., pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów;  
Agnieszka Klimas - Morel – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.112.2019 z dnia 04 grudnia 2019 r.

**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>.

**Termin kontroli:** od 10 grudnia 2019 r. do 20 grudnia 2019 r. (czynności kontrolne z wyłączeniem 17 grudnia 2019 r.)

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

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.

<sup>3</sup> 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 Gminę Kłobuck 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 przekazaniem środków z dotacji na rachunek bankowy jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

**Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:** Skarbnik Gminy i Miasta,  
Wydział Finansów,  
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:  
Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
Wydział Finansowo – Księgowy.

**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.**

Gmina i Miasto Kłobuck w 2018 roku na realizację zadania (w ramach klasyfikacji budżetowej: dział 852, rozdział 85219, paragraf 2010) otrzymało z budżetu państwa dotację na łączną kwotę **41 197,00 zł**. Dotacja została przekazana w 10 transzach na wyodrębniony rachunek bankowy dla organu Gminy tj.:

– 10.01.2018	3.807,00 zł
– 12.02.2018	3.393,00 zł
– 12.03.2018	3.762,00 zł
– 25.04.2018	4.534,00zł
– 10.05.2018	4.533,00 zł
– 11.06.2018	4.534,00 zł
– 10.08.2018	3.030,00 zł
– 12.09.2018	7.500,00 zł
– 12.10.2018	3.500,00zł
– 13.11.2018	2.604,00 zł

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

Gmina przekazała ww. środki na rachunek jednostki bezpośrednio realizującej kontrolowane zadanie tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kłobucku (zw. dalej GOPS) również w 10 transzach, w następujących terminach:

- 10.01.2018 3.807,00 zł
- 07.03.2018 3.393,00 zł (23 dni<sup>5</sup>),
- 14.03.2018 3.762,00 zł (2 dni)
- 30.04.2018 4.534,00zł (5 dni)
- 11.05.2018 4.533,00 zł
- 12.06.2018 4.534,00 zł
- 13.08.2018 3.030,00 zł<sup>6</sup>
- 12.09.2018 7.500,00 zł
- 15.10.2018 3.500,00zł<sup>7</sup>
- 14.11.2018 2.604,00 zł

Z powyższego wynika, iż środki z dotacji w łącznej wysokości 41 197,00 zł zostały przekazane przez Gminę Kłobuck na rachunek GOPS w trzech przypadkach z opóźnieniem. W dwóch przypadkach opóźnienie wynosiło odpowiednio 2 oraz 5 dni, natomiast w jednym przypadku opóźnienie wyniosło 23 dni kalendarzowe.

Środki z dotacji nie mogą pozostawać na rachunkach bankowych jednostek i stanowić nadwyżki środków, mogącej służyć zakładaniu lokat, co zgodnie z przepisem art. 48 ww. ustawy o finansach publicznych<sup>8</sup> nie jest dopuszczalne. 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:** Burmistrz Gminy i Miasta Kłobuck wyjaśnił, że: „(...) dotacja na zadanie zleczone rozdz.85219 par.2010 w kwocie 3.393, która wpłynęła na rachunek budżetu Gminy Kłobuck w dniu 12.02.2018 r. została przekazana do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kłobucku w późniejszym terminie tj. 07.03.2018r. z powodu spiętrzenia prac biurowych dot. zakończenia roku

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

<sup>6</sup> Otrzymanie dotacji przez UGiM Kłobuck 10.08.2018 r. piątek – otrzymanie dotacji przez GOPS Kłobuck 13.08.18 r. poniedziałek

<sup>7</sup> Otrzymanie dotacji przez UGiM Kłobuck 12.10.2018 r. piątek – otrzymanie dotacji przez GOPS Kłobuck 15.10.2018 r. poniedziałek

<sup>8</sup> t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 (od 04.04.2019 r. Dz.U z 2019 r., poz., poz. 869)

*budżetowego i sporządzania sprawozdań oraz długiej absencji chorobowej pracownika księgowości budżetowej.(...)."*

Dla organu Gminy otrzymane środki zaksięgowano na kontach 133-01 (*pn. Rachunek budżetu – BS Kłobuck*) w korespondencji z kontem 901-2 (*pn. Dochody budżetu – dotacje, sub.*). Przekazane środki z Gminy do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zaksięgowano na kontach 223-2 (*pn. Rozliczenie wydatków - GOPS*) w korespondencji z kontem 133-1<sup>9</sup>. Wpływ przekazanych środków na rachunek bankowy GOPS zaksięgowano na koncie służącym do ewidencji dotacji zleconych (paragraf 2010) 130-1-2-85219 (*pn. Ośrodek pomocy społecznej*)<sup>10</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>11</sup>.

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

GOPS w Kłobucku jako jednostka bezpośrednio realizująca ww. zadanie wykorzystał otrzymaną dotację w 2018 r. w łącznej kwocie **41 197,00 zł** (co stanowi 100 % w stosunku do całości otrzymanej dotacji) na:

- wypłatę wynagrodzeń dla sprawujących opiekę tj. dla 7 opiekunów (paragraf 3110) – w kwocie 40 588,18 zł,
- obsługę zadania tj. zakup materiałów biurowych (paragraf 4210) – w kwocie 608,82 zł.

Wszystkie przedłożone dowody księgowo 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>12</sup> oraz art. 54 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>13</sup>.

<sup>9</sup> Zgodnie z planem kont budżetu Gminy Kłobuck załącznikiem do polityki rachunkowości przyjętej Zarządzeniem Nr FK.120.15.2018 przez Burmistrza Kłobucka z dniem 26 lutego 2014 r.

<sup>10</sup> Zgodnie z planem kont dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kłobucku wprowadzonym Zarządzeniem Nr GOPS.021.20.2017 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 19 grudnia 2017 r.

<sup>11</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm. (*zw. dalej Rozporządzeniem w spr. rachunkowości oraz planów kont ...*).

<sup>12</sup> 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).

<sup>13</sup> t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 (od 04.04.2019 r. Dz.U z 2019 r., poz. 869).

Wypłaty i wydatki wynikające z dowodów księgowych dokonywano terminowo.

Wykorzystane środki na wypłatę wynagrodzeń dla sprawujących opiekę w GOPS były zaksięgowane na kontach 409-2 (*pn. Zadania zlecone*) w korespondencji z kontem rachunek bieżący 240 (*pn. pozostałe rozrachunki*). Natomiast wykorzystane środki na obsługę zadania jednostka zaksięgowała na kontach 201-85219-4210 (*pn. Rozrachunki z dostawcami Ośrodki pomocy społecznej – Zakup materiałów i wyposażenia*) w korespondencji z kontami rachunek bieżący 130-3-2. Zastosowane konta były zgodne z zał. 3 do Rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

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

Zastosowane konta były zgodne zał. 2 i 3 do Rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont ... .

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-50<sup>14</sup> za IV kwartały 2018 r. jednostkowych i zbiorczych są zgodne z przyjętym planem budżetu po 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:	Burmistrz Gminy i Miasta Kłobuck – Jerzy Zakrzewski, Skarbnik Gminy i Miasta Kłobuck – Katarzyna Jagusik,
---	--

<sup>14</sup> Sprawozdania wg Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

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

Zalecam:

1. Podjęcie działań skutkujących niezwłocznym przekazywaniem otrzymanych środków z dotacji do jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

### **IV. Pouczenie**

Oczekuję przedstawienia przez Pana burmistrza, 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/

