



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 13-12-2019  
KOXII.431.41.2019

**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:** **Gmina Lubomia:**  
**Urząd Gminy w Lubomia** z siedzibą przy: ul. Szkolna 1; 44-360 Lubomia  
**Ośrodek Pomocy Społecznej Lubomia** z siedzibą przy: ul. Korfańskiego 71; 44-360 Lubomia

**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 kontrolowanej:** Pan Czesław Burek - Wójt Gminy Lubomia (w okresie objętym kontrolą oraz aktualnie);  
Pani Irena Koczwarą - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej Lubomia

**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.0030.94.2019, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów;  
Alina Palka – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.95.2019.

**Termin kontroli:** od 23 października 2019 r. do 31 października 2019 r. (z wyłączeniem dnia 25 października 2019 r.)

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

<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.

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

**Ocena ogólna:** Oceniam **pozytywnie** działania podejmowane przez Gminę Lubomia 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 przez organ środków z dotacji na rachunek bankowy jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

**Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:** Skarbnik Gminy  
Referat Księgowości Budżetowej,  
Ośrodek Pomocy Społecznej:  
Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej  
Główny Księgowy,  
Dział Księgowości.

**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 Lubomia w 2018 roku na realizację zadania (w ramach klasyfikacji budżetowej: dział 852, rozdział 85219, paragraf 2010) otrzymała z budżetu państwa dotację na łączną kwotę **23 535,00 zł**. Dotacja została przekazana w 14 transzach na wyodrębniony rachunek bankowy dla organu Gminy tj.:

- 10.01.2018 r. 1 650,00 zł,
- 12.02.2018 r. 1 680,00 zł,
- 12.03.2018 r. 1 270,00 zł,
- 12.03.2018 r. 424,00 zł,
- 25.04.2018 r. 1 675,00 zł,
- 10.05.2018 r. 1 674,00 zł,
- 11.06.2018 r. 1 675,00 zł,
- 20.07.2018 r. 1 675,00 zł,
- 10.08.2018 r. 1 675,00 zł,
- 12.09.2018 r. 1 675,00 zł,
- 12.10.2018 r. 1 675,00 zł,
- 12.11.2018 r. 1 675,00 zł,
- 07.12.2018 r. 3 438,00 zł,
- 07.12.2018 r. 1 674,00 zł.

Gmina przekazała ww. środki na rachunek jednostki bezpośrednio realizującej

kontrolowane zadanie tj. Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubomiu (zw. dalej OPS) również w 14 transzach, w następujących terminach:

- 11.01.2018 r. 1 650,00 zł,
- 15.02.2018 r. 1 680,00 zł,
- 23.03.2018 r. 1 270,00 zł (11 dni<sup>5</sup>),
- 29.03.2018 r. 424,00 zł (17 dni),
- 27.04.2018 r. 1 675,00 zł,
- 10.05.2018 r. 1 674,00 zł,
- 22.06.2018 r. 1 675,00 zł (11 dni),
- 31.07.2018 r. 1 675,00 zł (11 dni),
- 20.08.2018 r. 1 675,00 zł (10 dni),
- 13.09.2018 r. 1 675,00 zł,
- 18.10.2018 r. 1 675,00 zł (6 dni),
- 13.11.2018 r. 1 675,00 zł,
- 10.12.2018 r. 3 438,00 zł,
- 10.12.2018 r. 1 674,00 zł.

Jak wskazano powyżej w 6 przypadkach środki z dotacji w łącznej wysokości 8.394,00 zł zostały przekazane przez Gminę Lubomia na rachunek OPS z opóźnieniem odpowiednio od 6 dni do 17 dni. Jednocześnie zauważyć należy, że ww. zarządzenia Wójta Gminy Lubomia dotyczące zmiany planu budżetu (dział 852 rozdział 85219) były wydane w terminach późniejszych, co przekładało się na wskazane wyżej terminy.

Informacje przekazane przez Wojewodę do Gminy o wydanych decyzjach	Zarządzenia Wójta Gminy Lubomia	Ilość dni od informacji Wojewody do wydania Zarządzenia przez Wójta
FBI.3111.41.4.2018 z dnia 6 marzec 2018 r.	RO.0050.044.2018 z dnia 29 marzec 2018 r.	23 dni
FBI.3111.41.8.2018 z dnia 19 kwiecień 2018 r.	RO.0050.059.2018 z dnia 27 kwiecień 2018 r.	8 dni
FBI.3111.41.12.2018 z dnia 16 lipiec 2018 r.	RO.0050.093.2018 z dnia 31 lipiec 2018 r.	15 dni

Nadmienić należy, że zgodnie z przyjętym w Gminie Lubomia Zarządzeniem<sup>6</sup>: „(...) Środki budżetowe pochodzące z dotacji celowych budżetu państwa przekazywane będą w terminach wynikających z zawartych w tym zakresie umów (porozumień), po wpłynięciu dotacji na rachunek dotacji budżetu gminy (...)”.

Jednocześnie Skarbnik Gminy Lubomia wyjaśnił, że: „(...) W związku z tym, iż nie jest wprost określony termin przelewu środków z dotacji, środki te przekazywane są sukcesywnie, z uwzględnieniem potrzeb jednostek (kontakt telefoniczny). Przed dokonaniem przelewu środków sprawdzone jest, czy środki te „mieszczą się” w budżecie gminy. W przeciwnym przypadku, najpierw

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

<sup>6</sup> Zarządzenie Wójta Gminy Lubomia Nr RO.0050.013.2013 z dnia 15 stycznia 2013 r. w sprawie zasad i terminów przekazywania środków na wydatki dla jednostek organizacyjnych Gminy.

*zostaje zwiększony plan (zarządzeniem Wójta, na podstawie decyzji Wojewody),*

*a później dokonywany jest przelew (...)"*.

Tym samym ww. Zarządzenie wskazuje, że: *„(...) Dopuszcza się zmiany terminów przekazywania transz środków finansowych (...) między innymi w sytuacji (...) opóźnień wpływu znaczących kwot dochodów, mogących powodować istotne zaburzenie płynności finansowej budżetu samorządu gminy. (...)"*.

W związku z powyższym 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 Gminę 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 przyjęta w jednostce budżetu Gminy w zakresie środków pochodzących z dotacji jako środków podlegających szczególnym zasadom rozliczania.*

Dla organu Gminy otrzymane środki zaksięgowano na kontach 133-01 (*pn. Rachunek budżetu podstawowy*) w korespondencji z kontem 901-31 (*pn. Dochody budżetu - OPS - dotacje celowe*). Przekazane środki z Gminy do Ośrodka Pomocy Społecznej zaksięgowano na kontach 223-02 (*pn. Rozliczenie wydatków budżetowych - OPS*) w korespondencji z kontem 133-01<sup>8</sup>. Wpływ

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

<sup>8</sup> Zgodnie z planem kont budżetu Gminy Lubomia załącznikiem nr 4 do polityki rachunkowości przyjętej Zarządzeniem Nr RO.120.19.2014 przez Wójta Gminy Lubomia z dniem 28 grudnia 2014 r.

przekazanych środków na rachunek bankowy OPS zaksięgowano na koncie służącym do ewidencji dotacji zleconych (paragraf 2010) 130-1-5 (*pn. Dotacja zlecona 2010*)<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 w ramach klasyfikacji budżetowej: dział 852, rozdział 85219, paragraf 3110 i 4210.

OPS w Lubomi jako jednostka bezpośrednio realizująca ww. zadanie wykorzystał otrzymaną dotację w 2018 r. w łącznej kwocie **23 534,47 zł** (co stanowi 99,99 % w stosunku do całości otrzymanej dotacji) na:

- wypłatę wynagrodzeń dla sprawujących opiekę tj. dla 5 opiekunów w miesiącach styczeń-listopad oraz 6 opiekunów w miesiącu grudzień (paragraf 3110) – w kwocie 23 186,67 zł,
- obsługę zadania tj. zakup materiałów biurowych (paragraf 4210) – w kwocie 347,80 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 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 OPS zaksięgował na kontach 240-2 (*pn. Pozostałe rozrachunki*) w korespondencji z kontem rachunek bieżący 130-2-2-7 (*pn. Rozdział 85219*). Natomiast wykorzystane środki na obsługę zadania jednostka zaksięgowała na kontach 201-1-22 (*pn. Rozrachunki z dostawcami*) w korespondencji z kontem rachunek bieżący 130-2-2-7. Zastosowane konta były zgodne z zał. 3 do Rozporządzenia w spr. rachunkowości oraz planów kont ... .

9 Zgodnie z planem kont dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubomi wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0161/16/2010 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 27 grudnia 2010 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).

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

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

OPS zwrócił na rachunek budżetu organu Gminy w dniu 28 grudnia 2018 r. niewykorzystaną dotację w kwocie **0,53 zł**. Zwrot dotacji w OPS zaksięgowano na koncie 223-2 (*pn. Rozliczenie wydatków 2010*) w korespondencji z kontem rachunek bieżący 130-1-5 (*pn. dotacja zlecona 2010*) natomiast w Gminie zaksięgowano na koncie 223-02 (*pn. Rozliczenie wydatków budżetowych - OPS zlecone*) w korespondencji z kontem 133-01 (*pn. Rachunek budżetu podstawowy*). Zastosowane konta były zgodne z zał. 2 i 3 do Rozporządzenia w spr. rachunkowości oraz planów kont ...

W tym samym dniu tj. 28 grudnia 2018 r. Gmina zwróciła niewykorzystaną dotację w kwocie 0,53 zł do budżetu państwa zgodnie z terminem 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 zmianach na 2018 r. oraz przedłożoną ewidencją księgową do klasyfikacji budżetowej 852.85219.

Osoby	Wójt Gminy Lubomia – Czesław Burek
odpowiedzialne za	Skarbnik Gminy Lubomia – Małgorzata Kolarczyk
wykonywanie	Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej – Irena Kwoczara
zadań z danego	
zakresu kontroli w	
przypadku	
stwierdzonych	
nieprawidłowości:	

Zalecam:

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

#### **IV. Pouczenie**

Oczekuję przedstawienia przez Pana Wójta, 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.

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

Z up. Wojewody Śląskiego

Joanna Stynwak  
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli  
/dokument podpisany elektronicznie/