



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 10-10-2023
KOXII.431.37.2023

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

Gospodarowanie środkami dotacji udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie wypłat świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (dział 854, rozdział 85415 paragraf 2030). Okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Jednostka kontrolowana:

Miasto Żywiec¹
Urząd Miejski w Żywcu
Rynek 2
34-300 Żywiec

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Żywcu²
ul. Zamkowa 10
34-300 Żywiec

Kierownik jednostki kontrolowanej:

- Pan Antoni Szlagor – Burmistrz Miasta Żywca,
- Pani Aleksandra Trond – Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu.

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- Małgorzata Zych – starszy inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów, upoważnienie nr KOXII.0030.49.2023 z dnia 17.07.2023 r.,
- Anna Sobczyk – inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOXII.0030.50.2023 z dnia 17.07.2023 r.,
- Witold Wruszkowiak - inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOXII.0030.51.2023 z dnia 17.07.2023 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³,
- art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴,
- umowa nr PSV.3113.1.2.2022 (49) z dnia 27 kwietnia 2022 r. wraz z aneksami⁵.

Termin kontroli:

od 24.07.2023 r. do 08.08.2023 r.

¹ Dalej: Miasto Żywiec lub Gmina Żywiec.

² Dalej: MOPS w Żywcu.

³ T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270.

⁴ T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

⁵ Aneks nr 1 z 10 października 2022 r. i aneks nr 2 z 24 listopada 2022 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności⁶

Działania podejmowane przez Burmistrza Miasta Żywca w kontrolowanym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam **pozytywnie**.

Nadto stwierdzono nieprawidłowości, które z uwagi na założony próg istotności oraz zagadnienia podlegające ocenie, nie miały wpływu na ocenę i dotyczyły:

1. Gmina Żywiec/Urząd Miejski w Żywcu, tj.:

- braku numerów pozycji zapisów w dzienniku zawierającym chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, tj. w miesiącu październiku 2022 r., listopadzie 2022 r. i grudniu 2022 r.,
- niezamknięcia miesięcy (okresów sprawozdawczych) w księgach rachunkowych, tj.: października 2022 r., listopada 2022 r. i grudnia 2022 r.,
- niezamknięcia ksiąg rachunkowych 2022 r., zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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 Polskiej⁷ oraz w sposób określony w art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸,
- przekazywania z opóźnieniem od 6 do 34 dni środków z dotacji udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie wypłat świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (dział 854, rozdział 85415 paragraf 2030) do jednostki realizującej zadanie oraz nieprzekazania do jednostki realizującej zadanie, części środków z dotacji udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie wypłat świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (dział 854, rozdział 85415 paragraf 2030) w wysokości 18 750,00 zł,
- wprowadzenia w 7⁹ przypadkach do ewidencji księgowej na kontach: 133- *Rachunek bieżący budżetu* i 901¹⁰ *Dochody budżetu* i 223-1-15 *Świadczenia rodzinne itd.-85415 – (stypendia)*, opisu operacji gospodarczej niezgodnie z opisem wskazanym na dowodzie księgowym, tj. wyciągu bankowym oraz braku w tytule przelewu elementów wskazanych w § 15 zarządzenia nr 100/2012 Burmistrza Miasta Żywca z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu wykonywania budżetu Miasta Żywca,
- niezamieszczenia dekretacji na wszystkich¹¹ przedstawionych do kontroli dowodach księgowych, tj. wyciągach bankowych,

⁶ Wydaje się tylko ocenę ogólną ze względu na badanie jednego obszaru.

⁷ T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.

⁸ T. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

⁹ Szczegółowy opis na stronach od 11 do 12.

¹⁰ 854-85415-2030.

¹¹ WB nr 111/2022, WB nr 135/2022, WB nr 140/2022, WB nr 251/2022, WB nr 266/2022, WB nr 267/2022, WB nr 312/2022, WB nr 2/2023.

- w 1¹² przypadku, w dowodzie księgowym w Urzędzie Miejskim w Żywcu, błędnie wskazano datę sporządzenia dowodu księgowego.

2. MOPS w Żywcu, tj.:

- braku aktualizacji polityki rachunkowości w MOPS w Żywcu, w zakresie opisu konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki*,
- prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie konta 130-0-2-1 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki-bez klasyfikacji*, niezgodnie z zapisami zawartymi w załączniku nr 3 do Zarządzenia nr MOPS.021.18.2020 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu z dnia 31.12.2020 r., tj. bez stosowania podziałek klasyfikacji budżetowej,
- wprowadzenia do ewidencji księgowej na koncie 130-0-2-1 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki bez klasyfikacji* i koncie 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych* kwoty 12 500,00 zł, jako środki z dotacji, pomimo iż Gmina Żywiec nie przekazała środków z przedmiotowej dotacji do MOPS w Żywcu,
- w 7¹³ przypadkach wprowadzono do ewidencji księgowej na kontach:
 - a) 130-0-2-1 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki-bez klasyfikacji* i 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*,
 - b) 130-0-2-2 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki- z klasyfikacją* i 240-05 *Zasilki na ror dla podopiecznych*,
 - c) 409 *Pozostałe koszty rodzajowe* i 130-0-2-2 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki-z klasyfikacją*,
 opisu operacji gospodarczej niezgodnie z opisem wskazanym na dowodzie księgowym,
- na wszystkich¹⁴ przedstawionych do kontroli dowodach księgowych, tj. wyciągach bankowych nie zamieszczono dekretacji,
- wprowadzenia w 2¹⁵ przypadkach do ewidencji księgowej MOPS w Żywcu zapisu niezgodnie z zamieszczoną na dowodzie księgowym dekretacją,
- wprowadzenia w 6¹⁶ przypadkach do ewidencji księgowej MOPS w Żywcu zapisu zawierającego niewłaściwy numer dowodu źródłowego,
- błędnego wskazania w 4¹⁷ przypadkach dekretacji w dowodzie księgowym, tj. liście wypłat dot. stypendiów szkolnych,

¹² Dowód księgowy - PK nr 154.

¹³ Szczegółowy opis na stronach od 17 do 18.

¹⁴ WB nr 118/2022, WB nr 201/2022, WB nr 219/2022, WB nr 256/2022, WB nr 123/2022, WB nr 245/2022, WB nr 247/2022.

¹⁵ Szczegółowy opis na stronach od 19 do 20.

¹⁶ Szczegółowy opis na stronach od 21 do 22.

¹⁷ „Lista wypłat nr 1/2022 z dnia 21.06.2022 r. Stypendia szkolne za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.”, „Lista wypłat nr 3 za okres od 01.09.2022 r. do 31.12.2022 r. z dnia 2022-12-15 – przelewy bankowe „STYPENDIA SZKOLNE”, „Lista wypłat numer 2/2022 z dnia 2022-06-21 Stypendia szkolne za okres od 01.01.2022r do 30.06.2022r Wypłata w kasie MOPS” i „Lista wypłat numer 4 Stypendium szkolne za okres od 01.09.2022r do 31.12.2022r z dnia 2022-12-14 wypłata gotówkowa w kasie MOPS”.

- w 2¹⁸ przypadkach nieprawidłowo dokonano zapisu w księgach rachunkowych MOPS w Żywcu w zakresie naliczenia i wydatkowania stypendiów szkolnych, które zostały wypłacone w formie gotówkowej,
- w 2¹⁹ raportach kasowych, błędnie wpisano symbol i numer dowodu w rubryce pn. „Dowód Symbol Nr”,
- w 2²⁰ przypadkach dot. list wypłaty stypendium szkolnego w formie gotówkowej, osoba dokonująca wypłaty gotówki z kasy, nie wyegzekwowała od odbiorcy gotówki zamieszczenia na liście oprócz daty otrzymania gotówki i podpisu, wpisania słownie kwoty otrzymanej gotówki, zgodnie z zapisami zawartymi w § 3 ust. 5 *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Żywcu*²¹,
- nieprawidłowego nadawania numeracji na listach wypłat dot. stypendium szkolnego,
- wskazania w 3²² dowodach księgowych, tj. listach wypłat dot. stypendiów szkolnych dwóch różnych dat dokonania sprawdzenia dowodu pod względem formalno-rachunkowym,
- dokonania w 4²³ przypadkach wypłaty świadczenia w formie stypendium szkolnego, w innym terminie, niż wynikający z decyzji administracyjnej w sprawie ustalenia prawa do stypendium szkolnego,
- w 1²⁴ przypadku braku daty odbioru decyzji,
- dokonania w przypadku 2²⁵ list wypłat, naliczenia do wypłaty świadczenia w postaci stypendium szkolnego w formie refundacji wydatków udokumentowanych, w formie niezgodnej z wydanymi decyzjami administracyjnymi.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

1. Burmistrz Miasta Żywca.
2. I Zastępca Burmistrza Miasta Żywca.
3. Skarbnik Miasta Żywca.
4. Wydział Finansów i Budżetu.

¹⁸ Szczegółowy opis na stronach od 23 do 24.

¹⁹ Raport kasowy nr 25/I/2022 sporządzony za okres od 20 do 24 czerwca 2022 r., raport kasowy nr 53/I/2022 sporządzony za okres od 12 do 16 grudnia 2022 r.

²⁰ „Lista wypłat numer 2/2022 z dnia 2022-06-21 Stypendia szkolne za okres od 01.01.2022r do 30.06.2022r Wypłata w kasie MOPS” i „Lista wypłat numer 4 Stypendium szkolne za okres od 01.09.2022r do 31.12.2022r z dnia 2022-12-14 wypłata gotówkowa w kasie MOPS”.

²¹ Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 7/2010 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu z dnia 15.12.2010 r.

²² „Lista wypłat numer 2/2022 z dnia 2022-06-21 Stypendia szkolne za okres od 01.01.2022r do 30.06.2022r Wypłata w kasie MOPS”, „Lista wypłat nr 3 za okres od 01.09.2022 r. do 31.12.2022 r. z dnia 2022-12-15 – przelewy bankowe „STYPENDIA SZKOLNE”, „Lista wypłat numer 4 Stypendium szkolne za okres od 01.09.2022r do 31.12.2022r z dnia 2022-12-14 wypłata gotówkowa w kasie MOPS”.

²³ Decyzja nr MOPS.5211.19.2022, Decyzja nr MOPS.5211.26.2022, Decyzja nr MOPS.5211.16.2022 i Decyzja nr MOPS.5211.6.2022.

²⁴ Dotyczy: decyzji nr MOPS.5211.16.2022 z 31.05.2022 r.

²⁵ Lista wypłat nr 3 z dnia 15.12.2022 r. i lista wypłat nr 1/2022 z dnia 21.06.2022 r.

5. Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu.
6. Dział Księgowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu.
7. Dział Profilaktyki i Opieki nad Rodziną.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

W roku 2022 Wojewoda Śląski zwiększył dla Gminy Żywiec plan dotacji celowej w dziale 854²⁶, rozdział 85415²⁷, § 2030²⁸ do wysokości 97 000,00 zł. W związku ze złożonym przez Gminę Żywiec wnioskiem o zmniejszenie dotacji, kwota ta została zmniejszona do wysokości 57 000,00 zł. Powyższe potwierdzają nw. decyzje:

- decyzją FBI.3111.86.6.2022 Wojewody Śląskiego z dnia 24 marca 2022 r. zwiększono plan dotacji celowej - kwota 72 000,00 zł.
- decyzją FBI.3111.86.19.2022 Wojewody Śląskiego z dnia 8 września 2022 r. zwiększono plan dotacji celowej - kwota 25 000,00 zł.
- decyzją FBI.3111.86.28.2022²⁹ Wojewody Śląskiego z dnia 28 listopada 2022 r., zmniejszono plan dotacji celowej - kwota 40 000,00 zł (na podstawie wniosku Gminy Żywiec z dnia 4 listopada 2022 r.).

Środki z dotacji zostały przekazane ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach na konto Miasta Żywiec w 4 transzach, w łącznej wysokości 90 750,00 zł, tj.:

- w dniu 09.05.2022 r. – wpływ na konto Miasta Żywiec w dniu 10.05.2022 r., kwota 60 000,00 zł,
- w dniu 06.06.2022 r. – wpływ na konto Miasta Żywiec w dniu 07.06.2022 r., kwota 12 000,00 zł,
- w dniu 19.10.2022 r. – wpływ na konto Miasta Żywiec w dniu 20.10.2022 r., kwota 12 500,00 zł,
- w dniu 04.11.2022 r. – wpływ na konto Miasta Żywiec w dniu 07.11.2022 r., kwota 6 250,00 zł.

Gmina Żywiec przekazała środki z dotacji na rachunek bankowy jednostki bezpośrednio realizującej zadanie, tj. MOPS w Żywcu, w dniu 13.06.2022 r., w jednej transzy, w wysokości 72 000,00 zł, tj. o 18 750,00 zł mniej niż wpłynęło na rachunek bankowy Gminy Żywiec. Na rachunek bankowy Gminy Żywiec wpłynęły środki w wysokości 90 750,00 zł, w następujących terminach i kwotach:

- w dniu 10.05.2022 r. – 60 000,00 zł,

²⁶ Edukacyjna opieka wychowawcza.

²⁷ Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.

²⁸ Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

²⁹ W treści decyzji wskazano następujące decyzje: FBI.3111.86.5.2022 (-15 000,00 zł), FBI.3111.86.18.2022 (-25 000,00 zł).

- w dniu 07.06.2022 r. – 12 000,00 zł,
- w dniu 20.10.2022 r. – 12 500,00 zł,
- w dniu 07.11.2022 r. – 6 250,00 zł.

W związku z powyższym, Gmina Żywiec w 2 przypadkach przekazała środki z dotacji w wysokości 72 000,00 zł, do MOPS w Żywcu z opóźnieniem, odpowiednio od 6 do 34 dni, tj.:

- środki otrzymane w dniu 10.05.2022 r. w wysokości 60 000,00 zł, zostały przekazane do MOPS w Żywcu dopiero w dniu 13.06.2022 r., tj. 34 dni licząc od następnego dnia³⁰ wpływu na rachunek bankowy Gminy Żywiec,
- środki otrzymane w dniu 07.06.2022 r. w wysokości 12 000,00 zł, zostały przekazane do MOPS w Żywcu dopiero w dniu 13.06.2022 r., tj. 6 dni licząc od następnego dnia³¹ wpływu na rachunek bankowy Gminy Żywiec.

W 2 przypadkach Gmina Żywiec nie przekazała środków z dotacji do jednostki realizującej zadanie, tj. MOPS w Żywcu. Powyższe dotyczy środków w wysokości 18 750,00 zł, otrzymanych w następujących terminach i kwotach, tj.:

- w dniu 20.10.2022 r. – 12 500,00 zł,
- w dniu 07.11.2022 r., – 6 250,00 zł.

W dniu 08.11.2022 r. Gmina Żywiec przekazała na rachunek bankowy Wojewody Śląskiego kwotę 33 750,00 zł, w tym kwotę 18 750,00 zł.

Przyczyna: zapisy zawarte w Zarządzeniu nr 100/2012 Burmistrza Miasta Żywca z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu wykonywania budżetu Miasta Żywca, zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Miasta Żywiec Pana Antoniego Szlagora: „Kwota 72 000,00 została przekazana do MOPS w dniu 13.06.2022 r. (WB nr 140) zgodnie z pismem jednostki realizującej zadanie nr MOPS.320.6.18.2022 z dn. 06.06.2022 r. Na sumę tę, składają się dwie kwoty: 60 000,00, która wpłynęła w dniu 10.05.2022 r. (WB 111) oraz 12 000,00, która wpłynęła w dniu 07.06.2022 r. (WB 135) (...)” oraz „Jak już wcześniej informowano – środki przekazane zostały do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu na podstawie wniosku nr MOPS.320.6.18.2022 z dnia 06.06.2022 r. Wniosek złożony został w Urzędzie Miejskim w dniu 9.06.2022 roku. W dniu 10.06.2022 roku wniosek został zadekretowany i zatwierdzony do wypłaty, następnie w kolejnym dniu roboczym tj. 13.06.2022 roku środki w wysokości 72.000,00 złotych (zgodnie z wnioskiem) zostały przekazane na rachunek bankowy MOPS w Żywcu” oraz „Miasto nie przekazało transzy w kwocie: 12 500,00 z dnia 20.10.2022 r. (WB 251) oraz 6 250,00 z dnia 07.11.2022 r. (WB 266), ponieważ MOPS nie zwrócił się o przekazanie takich środków.”

Powyższe wyjaśnienia nie mogą zostać uznane za zasadne, ponieważ środki pochodzące z dotacji budżetu państwa powinny być przekazywane do jednostki realizującej zadanie niezwłocznie.

³⁰ 11.05.2022 r.

³¹ 08.06.2022 r.

Wskazany w § 15 zarządzenia nr 100/2012 Burmistrza Miasta Żywca z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu wykonywania budżetu Miasta Żywca zapis: *„Uruchomienie środków w ramach dotacji celowych następuje niezwłocznie (na wniosek jednostki organizacyjnej lub wydziału Urzędu po otrzymaniu tych środków od dysponenta wyższego stopnia (...))”*, zwiększa ryzyko przekazywania przez organ środków z dotacji do jednostki realizującej zadanie w późniejszych terminach, z uwagi na składanie przez jednostki wniosków na środki w późniejszych terminach, a nie bezzwłocznie. W związku z powyższym, środki pochodzące z dotacji budżetu państwa do czasu przekazania ich przez organ do jednostki realizującej zadanie, znajdują się na rachunku bankowym Gminy. Ponadto, w przypadku nie złożenia przez jednostkę realizującą zadanie wniosku, środki z dotacji pozostają na rachunku bankowym gminy do momentu zwrotu dotacji. Należy wskazać, że środki z dotacji budżetu państwa nie mogą pozostawać na rachunkach bankowych jednostek i stanowić nadwyżki środków. 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. Ustawa o finansach publicznych nakłada na wszystkich dysponentów publicznych środków finansowych obowiązek efektywnego nimi gospodarowania. 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. Środki z dotacji z budżetu państwa powinny być na bieżąco wydatkowane.

Zgodnie z wyliczeniem dokonany przez zespół kontrolny, Gmina Żywiec w związku ze zdeponowaniem w 2022 r. na rachunku bankowym dotacji celowej udzielonej w dziale 854 rozdziale 85415, uzyskała odsetki w łącznej kwocie 0,01 zł³². Stosownie do § 2 ust. 5 i ust. 6 umowy nr PSV.3113.1.2.2022 (49) z dnia 27 kwietnia 2022 r.: *„5. Odsetki bankowe uzyskane od środków przekazanej przez Wojewodę dotacji obniżają wysokość przyznanej dotacji, która podlega zwrotowi do budżetu wojewody na zasadach określonych w ust. 6” oraz „6. Zwrotu środków, o których mowa w ust. 5, Gmina dokonuje, tytułem zwrotu dotacji, na rachunek bankowy wojewody (...)”*. Biorąc pod uwagę wyliczenie przez zespół kontrolny kwoty odsetek w wysokości 0,01 zł, zasadnym jest brak dokonania zwrotu ww. kwoty do budżetu wojewody³³.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr BOB.0050.157.2018.SK Burmistrza Miasta Żywca z dnia 25 września 2018 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Żywcu, zmienione zarządzeniem nr

³² $60.000,00 \text{ zł} \times 34 \text{ dni} \times 0,0001\% / 365 = 0,00558 \text{ zł}$, tj. w zaokrągleniu: 0,01 zł,
 $12.000,00 \text{ zł} \times 6 \text{ dni} \times 0,0001\% / 365 = 0,00019 \text{ zł}$, tj. w zaokrągleniu: 0,00 zł.

Natomiast zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza Miasta Żywca Pana Antoniego Szlagora: *„(...)Dodatkowo informuję, że koszt każdego przelewu to 1,10 złotych”*. Kwota wykazana przez Burmistrza nie została wyliczona zgodnie z zasadą wyliczenia odsetek bankowych, którą zastosował zespół kontrolny.

³³ Zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza Miasta Żywca Pana Antoniego Szlagora: *„(...) Odsetki nie zostały przekazane na konto wskazane w umowie nr PSV.3113.1.2.2022.*

BOB.0050.96.2019.SK Burmistrza Miasta Żywca z dnia 1 sierpnia 2019 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Żywcu. W wykazie kont i przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń ujęto m.in. konta: 133 – *Rachunek budżetu*, 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*, 224 – *Rozrachunki budżetu*, 901 – *Dochody budżetu*, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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 Polskiej³⁴.

Wpływ dotacji na rachunek bankowy budżetu Gminy Żywiec, został ujęty w ewidencji księgowej budżetu na kontach 133 *Rachunek bieżący budżetu* i 901³⁵ *Dochody budżetu*, w prawidłowej wysokości oraz klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem 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 Polskiej³⁶ oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³⁷.

W Urzędzie Miejskim w Żywcu nie prowadzono na bieżąco ksiąg rachunkowych, począwszy od miesiąca października 2022 r. do grudnia 2022 r., gdyż nie dokonano zamknięcia miesięcznych okresów sprawozdawczych³⁸, czym naruszono art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

³⁴ T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.

³⁵ 854-85415-2030.

³⁶ T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

³⁷ T. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm., t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.

³⁸ W § 3 ust. 4 załącznika nr 1 do zarządzenia nr BOB.0050.157.2018.SK Burmistrza Miasta Żywca z dnia 25 września 2018 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Żywcu wskazano, że: „Podstawowym okresem sprawozdawczym jest miesiąc (...). Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące (...)”.

Ponadto, zapisy zawarte w punkcie 34 Załącznika do uchwały nr 5/10 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 13 kwietnia 2010 r. dot. Stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych wskazują, że: „Od zamknięcia ksiąg rachunkowych, które ma charakter nieodwracalny, odróżnia się tzw. „zamknięcie miesiąca” polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu. Wprawdzie przepisy ustawy nie zawierają definicji „zamknięcia miesiąca”, ale odnoszą się do tego pojęcia pośrednio: w przepisie art. 25 ust. 1 pkt 1 - wykluczającym możliwość dokonywania poprawek w księgach rachunkowych „po zamknięciu miesiąca” oraz w przepisie art. 25 ust. 2 ustawy - nakazującym w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera dokonania korekty poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korektę błędnych zapisów (tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi)”.

o rachunkowości³⁹ oraz nie zapewniono realizacji celów kontroli zarządczej wynikających z art. 68 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴⁰, tj.: „*Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi (...)*”, gdyż przedstawione do kontroli wydruki z ewidencji księgowej *Miasta Żywiec UM Żywiec - ORGAN*, nie zawierają numeru lp. dziennika. Powyższym działaniem dotyczącym dziennika naruszono również, zapisy zawarte w art. 14 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴¹ oraz zapisy zawarte w § 11 ust. 1 załącznika nr 1 do zarządzenia nr BOB.0050.157.2018.SK Burmistrza Miasta Żywca z dnia 25 września 2018 r.⁴², w którym wskazano, że:

„*Dziennik:*

- 1) *zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,*
- 2) *prowadzony jest w sposób umożliwiający uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,*
- 3) *zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły (...)*”.

Powyższe dotyczy:

- wydruku z ewidencji księgowej konta 223-1-15 *Świadczenia rodzinne itd. 85415 - (stypendia)*, który został sporządzony w dniu 24.07.2023 r., w którym brak jest numeru lp. dziennika od miesiąca listopada 2022 r. do miesiąca grudnia 2022 r.,
- wydruku z ewidencji księgowej konta 901 854-85415-2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)*, który został sporządzony w dniu 24.07.2023 r., w którym brak jest numeru lp. dziennika od miesiąca października 2022 r., do miesiąca grudnia 2022 r.

W trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 25.07.2023 r.⁴³ dokonano zamknięcia w księgach rachunkowych Miasta Żywiec miesiąca października 2022 r., listopada 2022 r. i grudnia 2022 r.

Przyczyny: błąd pracownika, niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza Miasta Żywca Pana Antoniego Szlagora: „*Ponieważ zamknięcie miesiąca listopada 2022 przez niedopatrzenie nastąpiło dopiero w dniu 25.07.2023 r. w związku z tym na dzień sporządzenia wydruku z ewidencji księgowej konta 223-1-15 nie został nadany nr porządkowy dziennika. W załączeniu wydruk z systemu potwierdzający zamknięcie miesiąca listopada i grudnia 2022 r.*” oraz „*Ponieważ zamknięcie miesięcy od października 2022 przez niedopatrzenie nastąpiło dopiero w dniu 25.07.2023 r. w związku z tym na dzień sporządzenia wydruku z ewidencji księgowej konta 901 nie został nadany nr porządkowy dziennika. W załączeniu wydruk z systemu potwierdzający zamknięcie miesięcy października, listopada i grudnia 2022 r.*”

W związku z powyższym nie dopełniono również obowiązku zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r., zgodnie z terminem wskazanym w § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju

³⁹ T. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

⁴⁰ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.

⁴¹ T. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

⁴² W sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Żywcu.

⁴³ Wydruk z systemu Finansowo-Księgowego 3.4.120 UM z dnia 04.08.2023 r.

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, tj.: *„Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność lub placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu lub wchodzi w skład sprawozdania finansowego podlegającego zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy”* oraz w sposób określony w art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴⁴. Wskazać należy, że Rada Miejska w Żywcu w dniu 25 maja 2023 r. podjęła uchwałę nr LXXIV/508/2023 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Żywca za 2022 rok⁴⁵, w związku z powyższym ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2022 r., tj. do dnia 09.06.2023 r. Jednakże ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za rok 2022, nastąpiło w trakcie czynności kontrolnych w dniu 26.07.2023 r.⁴⁶, tj. 47 dni po terminie.

Przyczyna: niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza Miasta Żywca Pana Antoniego Szlagora: *„Ponadto data ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za rok 2022 nastąpiła w dniu 26.07.2023 – wydruk z systemu potwierdzający zamknięcie roku 2022”*.

Skutek: otwarte księgi rachunkowe za 2022 r. do dnia 25.07.2023 r.

W 7 przypadkach w ewidencji księgowej Gminy Żywiec na kontach: 133 *Rachunek bieżący budżetu*, 901⁴⁷ *Dochody budżetu* i 223-1-15 *Świadczenia rodzinne itd.-85415 – (stypendia)* wprowadzono opis operacji gospodarczej niezgodny z opisem wskazanym na dowodzie księgowym, tj. wyciągu bankowym, czym naruszono art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴⁸, a także niezawierający elementów wykazanych w § 15 zarządzenia nr 100/2012 Burmistrza Miasta Żywca z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu wykonywania budżetu Miasta Żywca⁴⁹. Powyższe dotyczy:

- WB nr 111/2022 z 10.05.2022 r. w tytule operacji dot. kwoty 60 000,00 zł wskazano: „Rez.poz.26/Dotacja celowa na 85415.2030 2022.03.01.05.03 PSV.3113.1.2.2022 (49) ktr:84;(13/2022/5/386)”, natomiast w ewidencji księgowej w opisie operacji wskazano: „Przelew – dotacja – Wojewoda Śl. K-ce” -

⁴⁴ T. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

⁴⁵ Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

⁴⁶ Wydruk z systemu Finansowo-Księgowego 3.4.120 UM z dnia 04.08.2023 r.

⁴⁷ 854-85415-2030.

⁴⁸ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

⁴⁹ „(...) podając w tytule przelewu rodzaj dotacji, klasyfikację z paragrafem dochodowym poszczególnych dotacji. W przypadku dotacji przedzielonych z rezerw celowych: nr decyzji przyznającej środki i jej datę oraz pozycję rezerw. Natomiast jeżeli warunki przyznania i rozliczenia dotacji są uregulowane w umowie z dysponentem wyższego stopnia to również nr umowy i data jej zawarcia”.

- WB nr 135/2022 z 07.06.2022 r. w tytule operacji dot. kwoty 12 000,00 zł wykazano: „Rez.poz.26/Dotacja celowa na 85415.2030 2022.03.01.05.03 PSV.3113.1.2.2022 (49) ktr:84;(13/2022/6/83)”, natomiast w ewidencji księgowej w opisie operacji wskazano: „Przelew – dotacja – Wojewoda Śl. K-ce”;
- WB nr 140/2022 z 13.06.2022 r. w tytule operacji dot. kwoty 72 000,00 zł wskazano: „przekazanie środków na działalność 85415”, natomiast w ewidencji w opisie operacji wskazano: „Przelew – śr. na wypł. Stypendiów – MOPS”
- WB nr 251/2022 z 20.10.2022 r. w tytule operacji dot. kwoty 12 500,00 zł wykazano: „Rez.poz.26/Dotacja celowa na 85415.2030 2022.03.01.05.03 PSV.3113.1.2.2022 (49) ktr:84;(3/2022/10/1410)”, natomiast w ewidencji księgowej w opisie operacji wskazano: „Przelew – dotacja – Wojewoda Śl. K-ce”;
- WB nr 266/2022 z 07.11.2022 r. w tytule operacji dot. kwoty 6 250,00 zł wykazano: „Rez.poz.26/Dotacja celowa na 85415.2030 2022.03.01.05.03 PSV.3113.1.2.2022 (49) ktr:84;(13/2022/11/442)”, natomiast w ewidencji księgowej w opisie operacji wskazano: „Przelew – dotacja – Wojewoda Śl. K-ce”
- WB nr 267/2022 z dnia 08.11.2022 r. w tytule operacji dot. kwoty 33 750,00 zł wskazano: „zwrot niewykorzystanej dotacji celowej za 2022 r. – 854.85415.2030, 3.1.5, 3.rez.cel.26, decyzje – FBI.3111.86.6. i 19.2022”, natomiast w ewidencji w opisie operacji wskazano: „Przelew – zwrot niewyk. dot. – Wojewoda Śl. K-ce”;
- WB nr 312/2022 z dnia 30.12.2022 r. w tytule operacji dot. kwoty 683 374,25 zł⁵⁰ wskazano: „zwrot niewykorzystanych dotacji za 2022 rok zadania zlecone, powierzone i dofinansowane z UW”, natomiast w ewidencji w opisie operacji wskazano: „Przelew – zwrot środków MOPS”.

Przyczyny: niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, interpretacja przepisów prawa, zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Miasta Żywiec Pana Antoniego Szlagora: „W opisie operacji w ewidencji księgowej zawarto źródło dochodu (dotacja) dysponent (Śląski Urząd Wojewódzki) oraz sposób płatności (przelew), zgodnie z opisem na dowodzie źródłowym. Środki zostały zaewidencjonowane na odpowiedniej klasyfikacji budżetowej” oraz „Do ewidencji księgowej Gminy Żywiec na kontach 223-1-15/133 dokonano zapisu:

- WB nr 140/2022 – zapis wynika z pisma otrzymanego z MOPS nr MOPS.320.6.18.2022 z dn. 06.06.2022. co jest związane z opisem dokumentu źródłowego - przelewu (85415 – pomoc materialna dla uczniów rozumiana jako stypendia)

- WB nr 267/2022 - opis operacji nie jest kopią treści przelewu natomiast wynika z niego że jest to zwrot niewykorzystanej dotacji pochodzącej od Wojewody Śl. K-ce, co jest zgodne z opisem na dowodzie źródłowym. Środki zostały zaewidencjonowane zgodnie z odpowiednią klasyfikacją budżetową 854-85415-2030.

- WB nr 312/2022 - opis operacji nie jest kopią treści przelewu, jest to skrócony opis operacji związanej ze zwrotem środków pochodzących z MOPS. ”, a także „Opis operacji na przelewach zawiera wystarczające informacje dla dysponenta niższego stopnia jakim jest Miejski Ośrodek

⁵⁰ W tym środki z dotacji – 10 397,64 zł.

Pomocy Społecznej w Żywcu. Podstawą realizacji i rozliczenia dotacji jest bowiem umowa zawarta z organem przekazującym dotację w tym przypadku – z Wojewodą Śląskim. Brak – na przelewach- elementów, o których mowa w zarządzeniu nr 100/2012 Burmistrza Miasta Żywca z dnia 28 czerwca 2012 roku nie stanowi żadnej przeszkody w prawidłowym wykorzystaniu i rozliczeniu przyznanych dotacji. Ponadto informuję, że w przypadku przelewów elektronicznych miejsce na opis operacji jest ograniczony i nie ma możliwości zapisania wszystkich istotnych informacji.

Dodatkowo - każdorazowo po zakończeniu danego miesiąca – kwoty przekazanych przez Wojewodę dotacji są uzgadniane z dysponentami niższego stopnia.”

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych, informacje wynikające z ewidencji księgowej niezgodne ze stanem faktycznym.*

Na wszystkich dowodach źródłowych, tj. wyciągach bankowych dotyczących środków pochodzących z dotacji, przedstawionych do kontroli przez Gminę Żywiec, nie zamieszczono dekretacji, czym naruszono zapisy zawarte w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵¹. Jednakże do przedstawionych wyciągów bankowych⁵² załączono wydruk z systemu FK Rekord⁵³, zawierający między innymi dekretację mimo, że w przepisach wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Żywcu⁵⁴ nie wprowadzono takiej możliwości.

Powyższe dotyczy 8 wyciągów bankowych, tj.:

- WB nr 111/2022 z dnia 10.05.2022 r. dot. kwoty 60 000,00 zł i wydruku „Dokument WB00000000111” z dnia 10.05.2022 r.,
- WB nr 135/2022 z dnia 07.06.2022 r. dot. kwoty 12 000,00 zł i wydruku „Dokument WB 00000000135” z dnia 07.06.2022 r.,
- WB nr 140/2022 z dnia 13.06.2022 r. dot. kwoty 72 000,00 zł i wydruku „Dokument WB 00000000140” z dnia 13.06.2022 r.,
- WB nr 251/2022 z dnia 20.10.2022 r. dot. kwoty 12 500,00 zł i wydruku „Dokument WB 00000000251” z dnia 20.10.2022 r.,
- WB nr 266/2022 z dnia 07.11.2022 r. dot. kwoty 6 250,00 zł oraz kwoty 27 500,00 zł i wydruku „Dokument WB 00000000266” z dnia 07.11.2022 r.,
- WB nr 267/2022 z dnia 08.11.2022 r. dot. kwoty 33 750,00 zł i wydruku „Dokument WB 00000000267” z dnia 08.11.2022 r.,
- WB nr 312/2022 z dnia 30.12.2022 r. dot. kwoty 683 374,25 zł⁵⁵ i wydruku „Dokument WB 00000000312” z dnia z dnia 30.12.2022 r.,
- WB nr 2/2023 z dnia 03.01.2023 r. dot. kwoty 10 397,64 zł.

⁵¹ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

⁵² Z wyłączeniem WB nr 0002/2023 z dnia 03.01.2023 do którego nie załączono przedmiotowego wydruku.

⁵³ „Dokument WB”.

⁵⁴ Stanowiących załączniki do Zarządzenia nr BOB.0050.157.2018.SK Burmistrza Miasta Żywca z dnia 25 września 2018 roku.

⁵⁵ Kwota zawiera środki z otrzymanej dotacji w wysokości 10 397,64 zł.

Przyczyny: niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, interpretacja przepisów prawa, zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Miasta Żywiec Pana Antoniego Szlagora: „Dekretacja określająca sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych nie była naniesiona na dokumentach źródłowych tj. wyciągi bankowe, ale na osobnym dokumencie programowym typu WB- wyciąg bankowy. Tam też była nanoszona trwała klasyfikacja budżetowa, zawierająca klasyfikację analityczną i syntetyczną. Dokument w załączeniu” oraz „Dekretacja określająca sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych nie jest zawarta na dokumentach źródłowych tj. wyciągi bankowe, ale na osobnym dokumencie będącym wydrukiem z systemu finansowo-księgowego typu Dokument WB – wyciąg bankowy. Tam też jest naniesiona trwale klasyfikacja budżetowa, zawierająca klasyfikację analityczną i syntetyczną.”

Skutek: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.

W 1 przypadku błędnie wskazano datę sporządzenia dowodu księgowego w Urzędzie Miejskim w Żywcu, czym naruszono zapisy zawarte w art. 21 ust. 1 pkt 4 w powiązaniu z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵⁶ oraz zapisy zawarte w § 8 ust. 1 pkt 5 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Żywcu⁵⁷. Powyższe dotyczy dowodu księgowego PK nr 154, gdzie wskazano datę wystawienia dowodu 31.12.2022 r., jednakże załącznik stanowiący podstawę wystawienia ww. dowodu został sporządzony dopiero w dniu 02.01.2023 r.

Przyczyna: interpretacja przepisów prawa, zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Miasta Żywiec Pana Antoniego Szlagora: „Dokument PK nr 154 z dnia 31.12.2022 dotyczący zwrotu dotacji do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, zawiera nr dowodu księgowego oraz datę wystawienia jak również podpis osoby sporządzającej. Dodatkowo załącznik do PK 154 z dnia 31.12.2022 r., również zawiera nr widoczny w prawym górnym rogu, datę księgową oraz podpis osoby sporządzającej”, „Na załączniku do dowodu PK nr 154 widnieje data sporządzenia dokumentu przez MOPS 02.01.2023, natomiast w księgach rachunkowych należało ująć zdarzenie na koniec roku 2022 r., ponieważ dotyczyło to rozliczenia dochodów za rok 2022” oraz „Data wystawienia dokumentu PK 154 jest równoznaczna z datą ujęcia w ewidencji księgowej”.

Skutek: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.

W jednostce bezpośrednio realizującej zadanie, tj. MOPS w Żywcu, politykę rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 11/2016 z dnia 30.12.2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu, zmienioną zarządzeniem nr MOPS.021.18.2020 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu z dnia 31.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu.

W wykazie kont i przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń ujęto m.in.: konto 130 – *Rachunek*

⁵⁶ T. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

⁵⁷ Załącznik nr 2 do zarządzenia Nr BOB.0050.157.2018.SK Burmistrza Miasta Żywca z dnia 25 września 2018 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Żywcu.

bieżący jednostki, 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, 240 – Pozostałe rozrachunki i 409 – Pozostałe koszty rodzajowe.

W załączniku nr 3 do Zarządzenia nr MOPS.021.18.2020 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu z dnia 31.12.2020 roku, nie dokonano aktualizacji opisu dot. konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki*, zgodnie z zapisami zawartymi w rozporządzeniu 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, czym naruszono zapisy art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵⁸. Powyższe dotyczy braku wskazania w opisie do konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki*, że: „*Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów*”.

Przyczyna: interpretacja przepisów prawa, Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandra Trond wyjaśniła, że: „*Jednostka aktualizując politykę rachunkowości nie dokonała zmiany opisu do konta 130 Rachunek bieżący jednostki budżetowej. Chodzi m. in. o zapis: „Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.” Brak tego zapisu nie wpłynął na sposób ujmowania dokumentów dotyczących wypłat stypendiów w ewidencji księgowej MOPS, ale w celu dostosowania przepisów do aktualnie obowiązujących Jednostka zmodyfikuje postanowienia i opis do konta 130*”.

Kontroli poddano 100 % zapisów ewidencji księgowej wydatków z dotacji.

Ewidencja księgowa MOPS w Żywcu konta 130-0-2-1 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki-bez klasyfikacji*, nie zawiera podziałek klasyfikacji budżetowej, czym naruszono zapisy zawarte w załączniku nr 3 do Zarządzenia nr MOPS.021.18.2020 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu z dnia 31.12.2020 roku, w których wskazano, że: „*Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta dochodów budżetowych oraz wydatków. Ewidencja prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych, zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej*”.

Przyczyna: Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandra Trond wyjaśniła, że: „*Zgodnie z obowiązującą w MOPS Żywiec strukturą konta 130 w planie kont jednostki i zasadami ujmowania operacji gospodarczych, konto funkcjonuje w dwóch zakresach: 130-0-1 dochody, 130-0-2 wydatki. Wpływ środków z dotacji na działalność MOPS jest*

⁵⁸ T. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

kwalifikowana jako środki na wydatki. Po stronie Wn konta 130-0-2 wpływy nie są ujmowane w szczególności planu finansowego, ponieważ działamy w jednostce na podstawie planu wydatków. Zrealizowane wydatki są ujmowane po stronie Ma na koncie i tam też stosujemy podziałkę klasyfikacji budżetowej. Wpływ środków na działalność księgujemy w korespondencji z kontem 223 i tam właśnie pomocniczo ujmujemy sobie wg rozdziału i znacznika WS, WU otrzymane dotacje. Ponadto dotacja dla MOPS nie jest dochodem. Dochodem dotacja jest dla Gminy i ta właśnie jednostka działa na podstawie planu dochodów, m. in. w tym zakresie. Intencją zapisu, że „ewidencja księgowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych, zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej” było ujmowanie wg podziałki klasyfikacji budżetowej wpływów do jednostki, które stanowią dochody MOPS-u na koncie 13-0-1 i tak też jest to czynione. Są to dla przykładu: wpłaty za usługi opiekuńcze, wpłaty za duplikaty KDR, wpływy od dłużników alimentacyjnych oraz nienależnie pobrane świadczenia”.

Środki w wysokości 12 500,00 zł zostały wprowadzone do ewidencji księgowej MOPS w Żywcu na kontach 130-0-2-1 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki bez klasyfikacji i 223*⁵⁹ *Rozliczenie wydatków budżetowych* – data zapisu 11.10.2022 r., jako środki z dotacji, pomimo iż Gmina Żywiec nie przekazała środków z przedmiotowej dotacji. Należy podkreślić, że zgodnie z przedstawionymi przez Urząd Miejski dowodami księgowymi, wpływ dotacji na rachunek Gminy Żywiec w wysokości 12 500,00 zł nastąpił dopiero w dniu 20.10.2022 r. Ponadto, zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Miasta Żywiec Pana Antoniego Szlagora: „(...)Miasto nie przekazało transzy w kwocie: 12 500,00 z dnia 20.10.2022 r. (WB 251) oraz 6 250,00 z dnia 07.11.2022 r. (WB 266), ponieważ MOPS nie zwrócił się o przekazanie takich środków”. Wprowadzenie ww. kwoty dotacji do ewidencji księgowej w MOPS w Żywcu, było związane z zapotrzebowaniem z dnia 07.10.2022 r., znak MOPS.320.10.11.2022, dotyczącym „przekazania dotacji na miesiąc październik 2022 r. w wysokości 355 000,00 zł (słownie: trzysta pięćdziesiąt pięć tysięcy złotych 00/100), **rozdział 85219 – ośrodki pomocy społecznej**, na którym wyodrębniono przez MOPS w Żywcu środki w wysokości 12 500,00 zł dla klasyfikacji budżetowej dotacji 85415 WU, co w przyjętej przez MOPS w Żywcu nomenklaturze oznacza środki otrzymane z dotacji ŚUW.

Przyczyna: niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandry Trond: „Środki otrzymane na działalność w treści wniosku „ 85219 – ośrodki pomocy społecznej”

w wysokości 355 000 zostały rozksięgowane na dział 85219 - 342 500,00 zł oraz 85415 – 12 500,00 zł. Po zrobieniu zapotrzebowania na zmniejszenie planu w zakresie stypendiów

i wiedząc, że część dotacji będziemy oddawać do miasta , gł. księgowy wykonała rozmowę telefoniczną do pracownika Urzędu Wojewódzkiego i otrzymał informację że w październiku zostanie nam przekazana kwota dotacji w wysokości 12 500zł. Dlatego też żeby nie tworzyć

⁵⁹ WU-854-85415-0000.

nowego wniosku na środki do UM, wydzielono z części dotacji kwotę transzy, która to miała przyjść do miasta w najbliższych dniach. Dotacja ta w listopadzie została zwrócona”.

W 7 przypadkach do ewidencji księgowej MOPS w Żywcu, wprowadzono opis operacji gospodarczej niezgodny z opisem zawartym na dowodzie księgowym, czym naruszono art 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶⁰. Powyższe dotyczy zapisów na:

- koncie 130-0-2-1 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki-bez klasyfikacji* i koncie 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, tj.:
 - a) WB nr 118/2022 z 11-13.06.2022 r. w tytule operacji na kwotę 72 000,00 zł wskazano „przekazanie środków na działalność - 85415”, natomiast w ewidencji księgowej ww. kont w opisie wskazano: „Dotacja na działalność - 85415 - stypendia - dotacja”,
 - b) WB nr 219/2022 z 05-07.11.2022 r. w tytule operacji na kwotę 27 500,00 zł wskazano „zwrot niewykorzystanej nadwyżki do dotacji 85415 paragraf 2030”, natomiast w ewidencji księgowej ww. kont w opisie wskazano: „Zwrot niewykorzystanej nadwyżki dotacji za 2022 r. rozdział 85415 pismo nr MOPS 311.74.2022”,
 - c) WB nr 256/2022 z dnia 30.12.2022 r. w tytule operacji na kwotę 683 374,25 zł wskazano: „zwrot niewykorzystanych dotacji za 2022 rok zadania zlecone, powierzone i dofinansowane z UW”, natomiast w ewidencji księgowej ww. kont w opisie wskazano: „Zwrot niewykorzystanych dotacji zadania własne i zlecone za rok 2022 - środki Urzędu Wojewódzkiego”,
- koncie 130-0-2-2⁶¹ *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki- z klasyfikacją* i koncie 240-05 *Zasiłki na ror dla podopiecznych*, tj.:
 - a) WB nr 247/2022 z dnia 16.12.2022 r., w tytule operacji dot. kwoty 16 963,20 zł, wskazano: „POMOC MATERIALNA DLA UCZNIÓW”, natomiast w ewidencji księgowej ww. kont w opisie wskazano: „Lista nr 3 stypendia szkolne”,
 - b) WB nr 123/2022 z dnia 21.06.2022 r., w tytule operacji dot. kwoty 21 763,18 zł, wskazano: „POMOC MATERIALNA DLA UCZNIÓW”, natomiast w ewidencji księgowej ww. kont w opisie wskazano: „Lista nr 1/2022 stypendia szkolne”,
- koncie 409⁶² *Pozostałe koszty rodzajowe* i koncie 130-0-2-2 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki-z klasyfikacją*, tj.:
 - a) do ewidencji księgowej na ww. kontach wprowadzono zapis dot. kwoty 4 589,60 zł, gdzie w opisie wskazano: CZEK NR 0012065958, pomimo iż operacja dotyczy naliczenia stypendiów szkolnych wykazanych na „Liście wypłat numer 2/2022 z dnia 2022-06-21 Stypendia szkolne za okres od 01.01.2022r do 30.06.2022r Wypłata w kasie MOPS”,
 - b) do ewidencji księgowej na ww. kontach wprowadzono zapis dot. kwoty 3 286,38 zł, gdzie w opisie wskazano: CZEK NR 0012066554, pomimo iż operacja dotyczy naliczenia

⁶⁰ T. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

⁶¹ WU-854-85415-3240-01.

⁶² WU-854-85415-3240-01.

stypendiów szkolnych wykazanych na „Liście wypłat numer 4 Stypendium szkolne za okres od 01.09.2022r do 31.12.2022r z dnia 2022-12-14 wypłata gotówkowa w kasie MOPS”.

Przyczyny: niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, interpretacja przepisów prawa, zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandry Trond: „Treść operacji ujmowanej w ewidencji księgowej wynika z wniosków na dotację składanych do Urzędu Miasta Żywiec. Składamy je jeśli chodzi o środki własne wg potrzeb MOPS, ale nie więcej niż 1/12 planu rocznego na m-c. Jeśli chodzi o dotacje z Urzędu Wojewódzkiego na podstawie informacji telefonicznej z Wydziału Finansów Miasta Żywiec. Informacje te są przekazywane po zakończonym miesiącu, zwykle ok 2-5 dnia następnego miesiąca. Stąd w opisie operacji rozdzielnie wpływu na zadania własne i dotację”, „ W treści wyciągu bankowego pojawia się „POMOC MATERIALNA DLA UCZNIÓW”, ponieważ pracownik merytoryczny ma taką treść wpisaną w swoim programie, z którego generuje się paczka przelewowa. Dział księgowości ewidencjonując operację wpisuje swoją treść która jest zbieżna logicznie z treścią na wyciągu bankowym” oraz „Przyjęło się w jednostce uproszczenie polegające na tym, że czek dotyczący pobrania stypendiów do kasy MOPS jest księgowany przy wyciągu bankowym. Równocześnie przy tym księgowaniu jest naliczana lista zasiłkowa. Stąd taki a nie inny dekret na kontach i wskazanie wyciągu bankowego jako dokumentu źródłowego. Dekretujemy dokumenty księgowe podpisane pod wyciągi bankowe, ale już sam wyciąg nie jest dekretowany. Dlatego też potrzebne jest w przyszłości rozdzielenie etapu naliczania listy i podjęcia do kasy. Wówczas konto 409 będzie zadekretowane na liście, a podjęcie czeku na koncie 101/130 (...)”.

Skutki: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych, informacje wynikające z ewidencji księgowej niezgodne ze stanem faktycznym.

Na wszystkich przedstawionych przez MOPS w Żywcu dowodach źródłowych, tj. wyciągach bankowych dotyczących środków pochodzących z dotacji, nie zamieszczono dekretacji, czym naruszono zapisy zawarte w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶³. Nie mniej jednak do przedstawionych wyciągów bankowych załączono wydruk z systemu FK Rekord, zawierający między innymi dekretację mimo, że w „Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych i systemów przetwarzania danych”⁶⁴ nie wprowadzono takiej możliwości. Powyższe dotyczy 7 wyciągów bankowych wraz z załączonymi wydrukami pn. „Dokument WB”, tj.:

- WB nr 118/2022 z 11-13.06.2022 r., dot. kwoty 72 000,00 zł i wydruku „Dokument WB 0000000118” z dnia 13.06.2022 r.,
- WB nr 201/2022 z 11.10.2022 r., dot. kwoty 355 000,00 zł i wydruku „Dokument WB 0000000201” z dnia 11.10.2022 r.,

⁶³ T. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

⁶⁴ Stanowiących załącznik nr 1 do Zarządzenia nr MOPS.021.18.2020 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu z dnia 31.12.2020 r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu.

- WB nr 219/2022 z 05-07.11.2022 r. dot. kwoty 27 500,00 zł i wydruku „Dokument WB 0000000219” z dnia 07.11.2022 r.,
- WB nr 256/2022 z dnia 30.12.2022 r. dot. kwoty 683 374,25 zł i wydruku „Dokument WB 0000000256” z dnia 30.12.2022 r.,
- WB nr 0123/2022 z dnia 21.06.2022 r.⁶⁵ i wydruku „Dokument WB 0000000123” z dnia 21.06.2022 r.,
- WB nr 245/2022 z dnia 14.12.2022 r.⁶⁶ i wydruku „Dokument WB 0000000245” z dnia 14.12.2022 r.,
- WB nr 247/2022 z dnia 16.12.2022 r.⁶⁷ i wydruku „Dokument WB 0000000247” z dnia 16.12.2022 r.

Przyczyny: *niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, interpretacja przepisów prawa, zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandry Trond: „Z przyjętych od lat praktyk w księgowości dekretujemy dokumenty księgowe podpisane pod wyciągi bankowe, ale już sam wyciąg nie jest dekretowany. Dekret z klasyfikacją znajduje się na wydruku z programu księgowego FK Rekord dokumentu WB z podaniem jego numeru. Faktycznie w ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych przeoczono wprowadzenie takiego zapisu. Jednostka postanawia więc dostosować przepisy i uzupełnić politykę rachunkowości w tym zakresie”, (...) Dekret z klasyfikacją znajduje się na wydruku z programu księgowego FK Rekord dokumentu WB z podaniem jego numeru. Faktycznie w ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych przeoczono wprowadzenie takiego zapisu. Jednostka dostosuje przepisy i uzupełni politykę rachunkowości w tym zakresie”.*

Skutek: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.*

W 2 przypadkach do ewidencji księgowej MOPS w Żywcu wprowadzono zapis niezgodny z zamieszczoną na dowodzie księgowym dekretacją. Powyższe dotyczy zapisu na koncie 240-04 *Zasilki do kasy (strona Ma)* dot. pobrania gotówki z rachunku bankowego do kasy na wypłatę stypendiów szkolnych, czym naruszono zapisy zawarte w art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶⁸, tj.:

- w wydruku z ewidencji księgowej konta 101 *Kasa*, dla kwoty 50 000,00 zł, opis: „CZEK NR 0012065958” wskazane jest konto przeciwstawne 240-04 *Zasilki do kasy*, jednakże na dowodzie KP nr 41 z dnia 21.06.2022 r. w rubryce pn. „*Ma konto Numer*” wskazano konto księgowe 130,
- w wydruku z ewidencji księgowej konta 101 *Kasa*, dla kwoty 7 297,83 zł, opis: „CZEK NR 0012066554” wskazane jest konto przeciwstawne 240-04 *Zasilki do kasy*, jednakże na

⁶⁵ Zawierający wypłaty stypendiów szkolnych sfinansowanych ze środków z dotacji, tj. 21 763,18 zł -wypłacone przelewem i 4 589,60 zł dot. stypendiów szkolnych, które zostały wypłacone w kasie MOPS w Żywcu.

⁶⁶ Zawierający wypłaty stypendiów szkolnych sfinansowanych ze środków z dotacji – 3 286,38 zł wypłacone w kasie MOPS w Żywcu.

⁶⁷ Zawierający wypłaty stypendiów szkolnych sfinansowanych ze środków z dotacji, tj. 16 963,20 zł -wypłacone przelewem.

⁶⁸ T. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

dowodzie KP nr 122 z dnia 14.12.2022 r. w rubryce pn. „*Ma konto Numer*” wskazano konto księgowe 130.

Przyczyny: *niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, interpretacja przepisów prawa, zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandry Trond: „Na KP pracownik błędnie w stosunku do ewidencji księgowej wpisywał konto przeciwstawne, zamiast 240-04 wpisywano konto 130. Zobowiązano pracownika do poprawnego dekretowania dokumentów w tym zakresie”.*

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych, informacje wynikające z ewidencji księgowej niezgodne ze stanem faktycznym*

Odnosząc się do zacytowanych powyżej wyjaśnień oraz zapisów zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia nr MOPS.021.18.2020 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu z dnia 31.12.2020 r.⁶⁹, należy zauważyć, że zapisy zawarte w ww. zarządzeniu są niezgodne z zapisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.⁷⁰ w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...)⁷¹. Wskazanie numeru konta 240-04 *Zasilki do kasy* w dekretacji zamieszczonej na dowodzie księgowym dotyczącym operacji pobrania środków z banku do kasy, a tym samym wprowadzenie do ksiąg rachunkowych zapisów na koncie 240-04 *Zasilki do kasy* należy uznać za nieprawidłowe.

Powyższe dotyczy zapisów wprowadzonych do ewidencji księgowej na koncie 240-04 *Zasilki do kasy*, zgodnie z zapisami zawartymi w załączniku nr 2 do zarządzenia nr MOPS.021.18.2020 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu z dnia 31.12.2020 r.⁷², dotyczącymi opisu do konta 101 *Kasa*, w których wskazano, że dla operacji pn. „*Podjęcie gotówki z banku do kasy na wypłaty świadczeń dla podopiecznych – czek (...)*” mają zastosowanie konta: „*Wn 101, Ma 240*”, jednakże należy wskazać, że jest to niezgodne z zapisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.⁷³ w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...)⁷⁴ dotyczącymi opisu do konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*⁷⁵ oraz z zapisami zawartymi w załączniku nr 2 do zarządzenia nr MOPS.021.18.2020

⁶⁹ W sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu.

⁷⁰ 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 (T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

⁷¹ T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

⁷² W sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu.

⁷³ 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 (T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

⁷⁴ T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

⁷⁵ „*Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:*

Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu z dnia 31.12.2020 r.⁷⁶ dotyczącymi opisu do konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*⁷⁷, ponieważ dla operacji związanych z pobraniem środków do kasy na realizację wydatków, kontem przeciwnym do konta 101 *Kasa* jest konto 130 *Rachunek bieżący jednostki*, a nie konto 240-04 *Zasilki do kasy*.

W 6 przypadkach do ewidencji księgowej MOPS w Żywcu, wprowadzono zapis zawierający niewłaściwy numer dowodu źródłowego, czym naruszono zapisy zawarte w art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷⁸. Powyższe dotyczy nw. zapisów księgowych:

- kwota 50 000,00 zł, konto 101 *Kasa* (strona Wn), konto 240-04 *Zasilki do kasy* (strona Ma), opis: „CZEK NR 0012065958”, wskazano jako numer dowodu źródłowego wb nr 123/2022, jednakże dowodem potwierdzającym wpłatę kwoty 50 000,00 zł do kasy MOPS w Żywcu jest dowód KP nr 41 z 21.06.2022 r.,
- kwota 7 297,83 zł, konto 101 *Kasa* (strona Wn), konto 240-04 *Zasilki do kasy* (strona Ma), opis: „CZEK NR 0012066554”, wskazano jako numer dowodu źródłowego wb nr 245/2022, jednakże dowodem potwierdzającym wpłatę kwoty 7 297,83 zł do kasy jest dowód KP nr 122 z 14.12.2022 r.,
- kwota 4 589,60 zł, konto 409⁷⁹ *Pozostałe koszty rodzajowe* (strona Wn), konto 130-0-2-2 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki-z klasyfikacją* (strona Ma), opis: „CZEK NR 0012065958”, jako numer dowodu źródłowego wskazano numer wyciągu bankowego, tj. wb nr 123/2022, jednakże wyciąg bankowy nie jest dowodem księgowym na podstawie którego w księgach rachunkowych na ww. kontach, ewidencjonuje się koszt dotyczący stypendium szkolnego oraz powstanie zobowiązania,
- kwota 3 286,38 zł, konto 409⁸⁰ *Pozostałe koszty rodzajowe* (strona Wn), konto 130-0-2-2 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki-z klasyfikacją* (strona Ma), opis: „CZEK NR 0012066554”, jako nr dowodu źródłowego wskazano numer wyciągu bankowego, tj. wb nr 245/2022, jednakże wyciąg bankowy nie jest dowodem księgowym na podstawie którego w księgach rachunkowych na ww. kontach, ewidencjonuje się koszt dotyczący stypendium szkolnego oraz powstanie zobowiązania,
- kwota 21 763,18 zł konto 409⁸¹ *Pozostałe koszty rodzajowe* (strona Wn) konto 240-05 *Zasilki na ror dla podopiecznych* (strona Ma), opis: „Lista nr 1/2022 stypendia szkolne”, jako nr

1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. (...). ”

⁷⁶ W sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu.

⁷⁷ „Rachunek bieżący jednostki wskazano, że: „Na stronie Ma konta 130 ujmują się:

1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych – ewidencja szczegółowa prowadzona według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych – w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8 (...). ”

⁷⁸ T. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

⁷⁹ WU-854-85415-3240-01.

⁸⁰ WU-854-85415-3240-01.

⁸¹ WU-854-85415-3240-01.

dowodu źródłowego wskazano numer wyciągu bankowego, tj. wb nr 123/2022, jednakże wyciąg bankowy nie jest dowodem księgowym na podstawie którego w księgach rachunkowych na ww. kontach, ewidencjonuje się koszt dotyczący stypendium szkolnego oraz powstanie zobowiązania,

- kwota 16 963,20 zł, konto 409⁸² *Pozostałe koszty rodzajowe (strona Wn)* konto 240-05 *Zasilki na ror dla podopiecznych (strona Ma)*, opis: Lista nr 3 stypendia szkolne, jako nr dowodu źródłowego wskazano numer wyciągu bankowego, tj. wb nr 247/2022, jednakże wyciąg bankowy nie jest dowodem księgowym na podstawie którego w księgach rachunkowych na ww. kontach, ewidencjonuje się koszt dotyczący stypendium szkolnego oraz powstanie zobowiązania.

Przyczyny: *niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, interpretacja przepisów prawa, zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandry Trond: „Czek jest księgowany w dniu podjęcia pod wyciągiem bankowym i nie jest już ujmowany przy raporcie kasowym. Raporty kasowe są księgowane tygodniowo. Tak też jest zapisane w przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości. Pracownik księgujący wyciąg bankowy wpisuje jego nr jako dokument źródłowy, ponieważ w danym dniu nie ma zdanego raportu kasowego i nie widzi nr KP”,*

„Przyjęło się w jednostce uproszczenie polegające na tym, że czek dotyczący pobrania stypendiów do kasy MOPS jest księgowany przy wyciągu bankowym. Równocześnie przy tym księgowaniu jest naliczana lista zasiłkowa. Stąd taki a nie inny dekret na kontach i wskazanie wyciągu bankowego jako dokumentu źródłowego. Dekretujemy dokumenty księgowe podpisane pod wyciągi bankowe, ale już sam wyciąg nie jest dekretowany. Dlatego też potrzebne jest w przyszłości rozdzielenie etapu naliczania listy i podjęcia do kasy. Wówczas konto 409 będzie zadekretowane na liście, a podjęcie czeku na koncie 101/130. (...), „Tak jak pisaliśmy wyżej etap naliczenia listy jest realizowany w przypadku wypłaty przelewowej przy WB dlatego też ten dokument jest podawany jako źródłowy. W przyszłości konieczne będzie wyodrębnienie tych etapów i wówczas lista będzie dokumentem źródłowym dla naliczenia ją w koszty i rozrachunki”.

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych, informacje wynikające z ewidencji księgowej niezgodne ze stanem faktycznym.*

We wszystkich 4 przypadkach poddanych kontroli tj. listach wypłat dot. stypendiów szkolnych, które stanowią dowód księgowy, błędnie wskazano dekretację, ponieważ dekretacja zamieszczona na liście nie jest zgodna z przebiegiem operacji gospodarczej, czym naruszono zapisy zawarte w art. 21 ust. 1 pkt 6 w powiązaniu z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸³. Powyższe dotyczy:

- na „*Liście wypłat nr 1/2022 z dnia 21.06.2022 r. Stypendia szkolne za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.*” zamieszczono dekretację Wn konto 409, Ma konto 240 05 – kwota 27 203,98 zł oraz dekretację dotyczącą operacji związanej z wypłatą stypendium, tj. Wn konto

⁸² WU-854-85415-3240-01.

⁸³ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

240 05, Ma konto 130022 – kwota 27 203,98 zł, która powinna zostać naniesiona na dowodzie księgowym potwierdzającym dokonanie wypłaty stypendium szkolnego z ww. listy, tj. na wyciągu bankowym nr 123/2022,

- na „*Liście wypłat nr 3 za okres od 01.09.2022 r. do 31.12.2022 r. z dnia 2022-12-15 – przelewy bankowe „STYPENDIA SZKOLNE”*”, zamieszczono następującą dekretację Wn konto 409, Ma konto 240 05 – kwota 21 204,00 zł oraz dekretację dotyczącą operacji związanej z wypłatą stypendium, tj. Wn konto 240 05, Ma konto 130022 – kwota 21 204,00 zł, która powinna zostać naniesiona na dowodzie księgowym potwierdzającym dokonanie wypłaty stypendium szkolnego z ww. listy, tj. na wyciągu bankowym nr 247/2022,
- na „*Liście wypłat numer 2/2022 z dnia 2022-06-21 Stypendia szkolne za okres od 01.01.2022r do 30.06.2022r Wypłata w kasie MOPS*”, w dekretacji błędnie wskazano WN konto 24004, Ma konto 101 – kwota 5 737,00 zł, ponieważ ww. dekretacja dotyczy wypłaty stypendium szkolnego w kasie MOPS w Żywcu. Natomiast brak jest dekretacji dot. operacji związanej z naliczeniem listy,
- na „*Liście wypłat numer 4 Stypendium szkolne za okres od 01.09.2022r do 31.12.2022r z dnia 2022-12-14 wypłata gotówkowa w kasie MOPS*”, w dekretacji błędnie wskazano WN konto 24004, Ma konto 101 – kwota 4 107,98 zł, ponieważ ww. dekretacja dotyczy wypłaty stypendium szkolnego w kasie MOPS w Żywcu. Natomiast brak jest dekretacji dot. operacji związanej z naliczeniem listy.

Przyczyny: *niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, interpretacja przepisów prawa, zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandry Trond: „Lista przelewowa stypendiów jest ujmowana pod wyciągiem bankowym i tam też była naliczana, dlatego dokument źródłowy stanowił WB. Zgodnie ze wskazówkami zespołu kontrolującego źródłem naliczenia w koszty jest sama lista wypłat, w związku z tym to ona będzie dokumentem źródłowym. Dział księgowy przy ujmowaniu list wypłat świadczeń będzie wpisywać nr listy wypłat jako dokument źródłowy przy księgowaniu naliczenia listy” oraz „W stosowanej praktyce w jednostce wypłata listy gotówkowej z kasy była ewidencjonowana przy raporcie kasowym na podstawie tej listy, dlatego też dekret wypłaconych stypendiów znajduje się na tym dokumencie”.*

Skutek: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.*

W 2 przypadkach nieprawidłowo dokonano zapisu w księgach rachunkowych MOPS w Żywcu dot. naliczenia i wydatkowania stypendiów szkolnych, które zostały wypłacone w formie gotówkowej. Powyższym działaniem naruszono zapisy zawarte w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) dotyczące opisu do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” i zapisy zawarte w załączniku nr 3⁸⁴ do Zarządzenia nr MOPS.021.18.2020 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

⁸⁴ Wykaz kont dla jednostki budżetowej – Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu, zawierający zasady funkcjonowania kont dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu część opisowa do Zakładowego Planu Kont.

w Żywcu z dnia 31.12.2020 r., dotyczące opisu do konta 240, w których wskazano, że: „(...) Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ponadto naruszono treść zawartą w art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁸⁵. Powyższe dotyczy:

- na podstawie przedstawionego „Dokumentu WB” nr 123 z dnia 21.06.2022 r., który zawiera m.in operacje dot. naliczenia i wypłaty z kasy stypendiów szkolnych z „Listy wypłat numer 2/2022 z dnia 2022-06-21 Stypendia szkolne za okres od 01.01.2022r do 30.06.2022r Wypłata w kasie MOPS”, ustalono iż kwota 4 589,60 zł⁸⁶, została wprowadzona do ewidencji księgowej na koncie 409⁸⁷ – Pozostałe koszty rodzajowe (strona Wn) i 130-0-2-2 Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS -wydatki-z klasyfikacją (strona Ma), z pominięciem konta 240 - Pozostałe rozrachunki,
- na podstawie przedstawionego „Dokumentu WB” nr 245 z dnia 14.12.2022 r., który zawiera m.in operacje dot. naliczenia i wypłaty z kasy stypendiów szkolnych z „Listy wypłat numer 4 Stypendium szkolne za okres od 01.09.2022r do 31.12.2022r z dnia 2022-12-14 wypłata gotówkowa w kasie MOPS”, ustalono iż kwota 3 286,38 zł⁸⁸, została wprowadzona do ewidencji księgowej na koncie 409⁸⁹ – Pozostałe koszty rodzajowe (strona Wn) i 130-0-2-2 Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS -wydatki-z klasyfikacją (strona Ma), z pominięciem konta 240 - Pozostałe rozrachunki.

Przyczyny: niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, interpretacja przepisów prawa, zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandry Trond: „Przyjęło się w jednostce uproszczenie polegające na tym, że czek dotyczący pobrania stypendiów do kasy MOPS jest księgowany przy wyciągu bankowym. Równocześnie przy tym księgowaniu jest naliczana lista zasiłkowa. Stąd taki a nie inny dekret na kontach i wskazanie wyciągu bankowego jako dokumentu źródłowego. Dekretujemy dokumenty księgowe podpisane pod wyciągi bankowe, ale już sam wyciąg nie jest dekretowany. Dlatego też potrzebne jest w przyszłości rozdzielenie etapu naliczania listy i podjęcia do kasy. Wówczas konto 409 będzie zadekretowane na liście, a podjęcie czeku na koncie 101/130”.

Skutek: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.

W 2 raportach kasowych na 2 przedstawione do kontroli przez MOPS w Żywcu, błędnie wpisano symbol i numer dowodu w rubryce pn. „Dowód Symbol Nr”, czym naruszono zapisy zawarte w § 3 Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Żywcu⁹⁰, w których wskazano, że: „(...) Wszystkie obroty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodami kasowymi: I. wpłaty gotówkowe - własnymi przychodowymi dowodami kasowymi (kwitariusze przychodowe lub KP w przypadku czeków gotówkowych)”

⁸⁵ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.

⁸⁶ Kwota dotyczy stypendiów szkolnych, które zostały sfinansowane ze środków z dotacji.

⁸⁷ WU-854-85415-3240-01.

⁸⁸ Kwota dotyczy stypendiów szkolnych, które zostały sfinansowane ze środków z dotacji.

⁸⁹ WU-854-85415-3240-01.

⁹⁰ Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 7/2010 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu z dnia 15.12.2010 r. w sprawie: ustalenia zasad gospodarki kasowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Żywcu.

i „(...) W RK umieszcza się wszystkie dowody kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówki (...)”. Powyższe dotyczy:

- raportu kasowego nr 25/I/2022 sporządzonego za okres od 20 do 24 czerwca 2022 r., w pozycji nr 6, data 21.06.22 r., kwota 50 000,00 zł (w tym: 5 737,00 zł, z dotacji – 4 589,60 zł), w rubryce pn. „Dowód Symbol Nr” wpisano numer czeku, tj. 0012065958, a nie numer dowodu KP 41,
- raportu kasowego nr 53/I/2022 sporządzonego za okres od 12 do 16 grudnia 2022 r. w pozycji nr 6, data 14.12.22 r. kwota 7 297,83 zł (w tym: 4 107,98 zł, z dotacji 3 286,38 zł), w rubryce pn. „Dowód Symbol Nr” wpisano numer czeku, tj. 0012066554, a nie numer dowodu KP 122.

Przyczyna: interpretacja przepisów prawa, zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandry Trond: „Z praktyk stosowanych w jednostce przyjęło się, że kasjer wpisuje nr czeku w pozycji „Dowód symbol Nr”. Zobliguje się jednak kasjera do poprawnego wpisywania w raportach kasowych podjęcia czeku do kasy, w taki sposób, że będzie wpisywany w tejże pozycji RK nr KP, a w poz. „TREŚĆ” będzie wpisywany nr czeku”.

Skutki: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych, informacje zawarte w raportach kasowym niezgodne ze stanem faktycznym.

Na 2 listach dot. wypłaty stypendium szkolnego w formie gotówkowej z 4⁹¹ poddanych kontroli, osoba dokonująca wypłaty gotówki z kasy, nie wyegzekwowała od odbiorcy gotówki zamieszczenia na liście oprócz daty otrzymania gotówki i podpisu, wpisania słownie kwoty otrzymanej gotówki pomimo, że zgodnie z zapisami zawartymi w § 3 ust. 5 Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Żywcu⁹², w których wskazano, że: „Gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w danym rozchodowym dowodzie kasowym. Odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na tym dowodzie w sposób trwały (np. długopisem. atramentem, flamastrem) podając słownie jej kwotę i datę otrzymania. (...)”. Powyższe dotyczy:

- wypłaty z kasy gotówki z „Listy wypłat numer 2/2022 z dnia 2022-06-21 Stypendia szkolne za okres od 01.01.2022r do 30.06.2022r Wypłata w kasie MOPS”,
- wypłaty z kasy gotówki z „Listy wypłat numer 4 Stypendium szkolne za okres od 01.09.2022r do 31.12.2022r z dnia 2022-12-14 wypłata gotówkowa w kasie MOPS”.

Przyczyna: niewłaściwy nadzór w zakresie gospodarki kasowej, zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandry Trond: „Zapis dotyczących umieszczania przez odbiorcę gotówki- słownie kwoty otrzymanej, dotyczyła pracowników, którzy otrzymywali zwroty swoich wydatków np. za obuwie czy okulary, a nie podopiecznych. Nie jest to doprecyzowane we wskazanym przepisie, ale przy zmianie instrukcji kasowej dokonamy uszczegółowienia tej reguły”.

⁹¹ Wypłaty stypendium szkolnego z 2 list zrealizowano w formie gotówkowej, a z 2 list zrealizowano w formie przelewów na rachunek bankowy.

⁹² Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 7/2010 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu z dnia 15.12.2010 r.

W 2 listach dot. wypłaty stypendium szkolnego z 4 poddanych kontroli, w MOPS w Żywcu nieprawidłowo nadawano numerację. Powyższe dotyczy „Listy wypłat numer 4 Stypendium szkolne za okres od 01.09.2022r do 31.12.2022r z dnia 2022-12-14 wypłata gotówkowa w kasie MOPS”, która została sporządzona z datą wcześniejszą, niż „Lista wypłat nr 3 za okres od 01.09.2022 r. do 31.12.2022 r. z dnia 2022-12-15 – przelewy bankowe „STYPENDIA SZKOLNE”.

Przyczyna: pomyłka pracownika, zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandry Trond: „Rozbieżność w zapisie daty sporządzenia Listy wypłat nr 4 z wcześniejszą datą (2022-12-14) niż Lista wypłat nr 3 (2022-12-15) wynika z błędu pisarskiego pracownika sporządzającego ww. listy wypłat”.

W 3 dowodach księgowych, tj. listach wypłat dot. stypendiów szkolnych na 4 poddane kontroli listy, wskazano dwie różne daty dokonania sprawdzenia dowodu pod względem formalno-rachunkowym, czym nie wypełniono dyspozycji wskazanych w art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁹³. Powyższe dotyczy:

– „Listy wypłat numer 2/2022 z dnia 2022-06-21 Stypendia szkolne za okres od 01.01.2022r do 30.06.2022r Wypłata w kasie MOPS”, w której wskazano daty dokonania sprawdzenia:

- a) 21.06.2022 r.,
- b) 24.06.2022 r.,

– „Listy wypłat nr 3 za okres od 01.09.2022 r. do 31.12.2022 r. z dnia 2022-12-15 – przelewy bankowe „STYPENDIA SZKOLNE”, w której wskazano daty dokonania sprawdzenia:

- a) 15.12.2022 r.,
- b) 16.12.2022 r.,

– „Listy wypłat numer 4 Stypendium szkolne za okres od 01.09.2022r do 31.12.2022r z dnia 2022-12-14 wypłata gotówkowa w kasie MOPS”, w której wskazano daty dokonania sprawdzenia:

- a) 14.12.2022 r.,
- b) 16.12.2022 r.

Przyczyna: pomyłka pracownika, zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandry Trond: „Listy wypłat są zatwierdzane i sprawdzane merytorycznie przed ich realizacją. Tam też pracownik wpisuje właściwą datę pod treścią „sprawdzono formalnie-rachunkowo”. W momencie księgowania listy w programie księgowym dokument jest dekretowany przez pracownika działu księgowego w dacie realizacji przelewu. Na pieczęcie dekretacyjnej pojawia się treść: „zaksięgowano pod datą” i ponownie „sprawdzono formalnie-rachunkowo” i tutaj pracownik dokonujący dekretu mylnie wpisał datę księgowania zamiast 21.06 2022, to 24.06.2022; zamiast 15.12. to 16.12.2022 oraz zamiast 14.12.2022 to 16.12.2022 r.”

⁹³ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.

W 4 przypadkach na 4 poddane kontroli, wypłaty świadczenia w formie stypendium szkolnego dokonano w innym terminie, niż wynikający z decyzji administracyjnej w sprawie ustalenia prawa do stypendium szkolnego. Powyższe dotyczy decyzji:

- nr MOPS.5211.19.2022, zgodnie z decyzją wskazano, że stypendium wypłacone będzie jednorazowo w dniu 15 grudnia 2022 r., natomiast zgodnie z wyciągiem bankowym nr 247/2022 wypłaty dokonano w dniu 16 grudnia 2022 r., tj. 1 dzień roboczy po terminie,
- nr MOPS.5211.26.2022, zgodnie z decyzją wskazano, że stypendium wypłacone będzie jednorazowo w dniu 15 grudnia 2022 r., natomiast zgodnie z wyciągiem bankowym nr 247/2022 wypłaty dokonano w dniu 16 grudnia 2022 r., tj. 1 dzień roboczy po terminie,
- nr MOPS.5211.16.2022, zgodnie z decyzją wskazano, że stypendium wypłacone będzie jednorazowo w dniach 22-23 czerwca 2022 r., natomiast zgodnie z wyciągiem bankowym nr 123/2022 wypłaty dokonano w dniu 21 czerwca 2022 r., tj. 1 dzień roboczy przed terminem,
- nr MOPS.5211.6.2022, zgodnie z decyzją wskazano, że stypendium wypłacone będzie jednorazowo w dniach 22-23 czerwca 2022 r., natomiast zgodnie z wyciągiem bankowym nr 123/2022 wypłaty dokonano w dniu 21 czerwca 2022 r., tj. 1 dzień roboczy przed terminem.

Przyczyna: *niewłaściwy nadzór nad pracownikami realizującymi wypłaty dot. stypendiów szkolnych, zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandry Trond: „a/ b. Wypłaty w obu przypadkach dotyczyły listy przelewowej nr 3 z dn. 15.12.2022. Słownie ustalono z działem księgowości daty wypłat 15-16.12.2022. Listę przekazano do działu księgowości 15.12.2022, a zrealizowano 16.12.2022, ponieważ zgodnie z ustnymi ustaleniami dat wypłat pracownik księgowości przygotowujący listę do przelewu był przekonany, że data 16.12.2022 r. jest wystarczająca do realizacji wypłaty środków. c./d. Wypłaty w obu przypadkach dotyczyły listy przelewowej nr 1 z dn. 21.06.2022. Lista podpisana przez pracownika merytorycznego i zatwierdzona przez Kierownika jednostki oraz gł. księgowego została przekazana do działu księgowości dn. 21.06.2022. W związku z powyższym lista została zlecona do przelewu w tym samym dniu”.*

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów oraz wydruków z systemu finansowo-księgowego ustalono, iż wyodrębniono ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, zgodnie z zapisami zawartymi w § 2 ust. 8 umowy nr PSV.3113.1.2.2022 (49) z dnia 27 kwietnia 2022 r. oraz z art. 152 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹⁴.

Zgodnie z rozliczeniem dotacji, udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – dział 854⁹⁵, rozdział 85415⁹⁶ § 2030⁹⁷ za okres styczeń – grudzień 2022 r. całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł 58 252,96 zł, w tym:

⁹⁴ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.

⁹⁵ Edukacyjna opieka wychowawcza.

⁹⁶ Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.

⁹⁷ Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

- środki własne gminy – 11 650,60 zł, w tym:
 - a) stypendia szkolne – 11 650,60 zł,
 - b) zasiłki szkolne – 0,00 zł,
- dotacja celowa z budżetu państwa – 46 602,36 zł, w tym:
 - a) stypendia szkolne – 46 602,36 zł,
 - b) zasiłki szkolne – 0,00 zł.

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej MOPS w Żywcu ustalono, że łączna kwota wydatków w roku 2022 w klasyfikacji budżetowej dział 854⁹⁸, rozdział 85415⁹⁹, § 3240¹⁰⁰ na realizację świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym wyniosła 58 252,96 zł, w tym:

- dofinansowanie ze środków dotacji – 46 602,36 zł¹⁰¹,
- sfinansowano ze środków własnych – 11 650,60 zł¹⁰².

Gmina Żywiec, zgodnie z zapisami zawartymi w § 1 ust. 3 umowy dotacji, zachowała dopuszczalny procentowy udział środków własnych i dotacji celowej w realizacji zadania, ponieważ udział środków z dotacji stanowi 80%, natomiast udział środków własnych gminy wynosi 20%.

Dotacja w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2022 w kwocie **10 397,64 zł** (18,24% środków otrzymanych), została przekazana w dniu 3 stycznia 2023 r. na rachunek bankowy Wojewody Śląskiego, zgodnie z zapisami zawartymi w § 2 ust. 3 umowy nr PSV.3113.1.2.2022 (49) z dnia 27 kwietnia 2022 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Miasta Żywca Pana Antoniego Szlagora: „Przyczynami niewykorzystania w 2022 roku, przedmiotowej dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (854.85415.2030) w kwocie 10.397,64 zł były:

- spadek liczby osób uprawnionych
- wnioskodawcy nie udokumentowali wydatków poniesionych na zakup pomocy szkolnych, co jest równoznaczne z niewypłaceniem całości kwoty przyznanych stypendiów
- brak wniosków o zasiłek szkolny w roku szkolnym 2022/2023”.

Gmina zapewniła wkład własny na realizację przedmiotowego zadania, zgodnie z zapisami zawartymi w § 1 ust. 3 i 7 umowy dotacyjnej.

Rozliczenie dotyczące wykorzystania dotacji oraz wkładu własnego, Gmina przekazała Wojewodzie w terminach określonych w § 2 ust. 7 umowy¹⁰³.

⁹⁸ Edukacyjna opieka wychowawcza.

⁹⁹ Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.

¹⁰⁰ Stypendia dla uczniów.

¹⁰¹ 130-0-2-2 WU-854-85415-3240-01.

¹⁰² 130-0-2-2 WS-854-85415-3240-01.

¹⁰³ Rozliczenie za okres: styczeń – czerwiec 2022 r., nadano w placówce Poczty Polskiej w dniu 13 lipca 2022 r., rozliczenie za okres: styczeń – grudzień 2022 r., nadano w placówce Poczty Polskiej w dniu 13 stycznia 2023 r.

Łączna wysokość wydatków dot. wypłaty świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w klasyfikacji budżetowej dział 854¹⁰⁴, rozdział 85415¹⁰⁵, § 3240¹⁰⁶ wyniosła 58 252,96 zł, w tym wydatki sfinansowane z przedmiotowej dotacji wynosiły 46 602,36 zł.

Podstawą wypłaty świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w 2022 r. były listy wypłat pomocy materialnej dla uczniów w wysokości 58 252,96 zł¹⁰⁷, zrealizowane w formie:

- przelewów na rachunek bankowy wskazany w liście wypłat, w łącznej wysokości 48 407,98 zł¹⁰⁸,
- za pośrednictwem kasy, w łącznej wysokości 9 844,98 zł¹⁰⁹.

Wszystkie poddane kontroli stypendia szkolne, wypłacone zostały po wydaniu decyzji administracyjnych¹¹⁰.

Przedłożone listy wypłat świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w roku 2022, zostały ujęte w ewidencji księgowej jednostki, prowadzonej dla klasyfikacji dział 854¹¹¹, rozdział 85415¹¹² § 3240¹¹³. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotami wykazanymi jako podsumowanie list, a kwotami ujętymi w ewidencji księgowej.

Listy wypłat zostały sporządzone za pomocą merytorycznego programu i zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Główna księgowa dokonała wstępnej kontroli zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych, a Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu dokonał zatwierdzenia do wypłaty.

Przyznane środki finansowe były wykorzystane w terminie określonym w umowie dotacji, tj. do 31 grudnia 2022 r. i wyłącznie na realizację zadania o którym mowa w § 1 umowy dotacyjnej.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał *Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Żywiec*, przyjęty uchwałą nr XLIV/326/2017 Rady Miejskiej w Żywcu z dnia 26 października 2017 r.

W ww. regulaminie określono m.in.:

- formy udzielania stypendium szkolnego,
- sposób ustalania wysokości stypendium szkolnego,

¹⁰⁴ Edukacyjna opieka wychowawcza.

¹⁰⁵ Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.

¹⁰⁶ Stypendia dla uczniów.

¹⁰⁷ Lista nr 1/2022 z 21.06.2022 r. – 27 203,98 zł, lista nr 2/2022 z 21.06.2022 r. – 5 737,00 zł, lista nr 3 z 15.12.2022r. i lista nr 4 z 14.12.2022 r.

¹⁰⁸ Lista nr 1/2022 z 21.06.2022 r. – 27 203,98 zł i lista nr 3 z 15.12.2022 r. – 21 204,00 zł.

¹⁰⁹ Lista nr 2/2022 z 21.06.2022 r. – 5 737,00 zł, i lista nr 4 z 14.12.2022 r. – 4 107,98 zł.

¹¹⁰ Dotyczy prawidłowości prowadzonego postępowania w tym zakresie.

¹¹¹ Edukacyjna opieka wychowawcza.

¹¹² Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.

¹¹³ Stypendia dla uczniów.

- tryb i sposób udzielania stypendium szkolnego,
 - tryb i sposób udzielania zasiłku szkolnego,
- powyższe było zgodne z art. 90f ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty¹¹⁴.

Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu uchwałą nr XLII/302/2017 Rady Miejskiej w Żywcu z dnia 31 sierpnia 2017 r. został upoważniony do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym uczniom. Powyższym działaniem Rada Miejska zrealizowała kompetencje z art. 90m ust. 2¹¹⁵ ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty¹¹⁶.

Ponadto, w zakresie czynności pracownika realizującego kontrolowane zadanie, zawarto stosowne umocowanie do prowadzenia postępowań w sprawie udzielania uczniom świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym.

W kontrolowanym okresie w Gminie Żywiec wydano:

- 16 decyzji administracyjnych w sprawie przyznania stypendium szkolnego dla 37 świadczeniobiorców na okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. w roku szkolnym 2021/2022,
- 19 decyzji administracyjnych w sprawie przyznania stypendium szkolnego dla 48 świadczeniobiorców na okres od 01.09.2022 r. do 31.12.2022 r. w roku szkolnym 2022/2023.

W kontrolowanym okresie nie przyznano zasiłków szkolnych, ponieważ nie złożono wniosków o ich przyznanie.

Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandra Trond wyjaśniła, że: „W roku 2022 nie wydano decyzji o odmowie przyznania świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendium szkolnego” oraz „Brak postępowań prowadzonych z urzędu”.

W ramach wydatkowania środków z udzielonej dotacji wystąpił 1 przypadek zmiany okoliczności uprawniających do przyznania stypendium, o którym mowa w art. 90o uso¹¹⁷. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandry Trond: „Zgodnie z art. 90o ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty rodzic ucznia otrzymujący stypendium szkolne niezwłocznie poinformował organ o ustaniu przyczyn, które miały podstawę przyznania stypendium szkolnego, tj. zwiększeniu dochodu rodziny w związku z uzyskaniem zatrudnienia. Złożył pisemne oświadczenie, w którym wniósł o wstrzymanie prawa

¹¹⁴ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 ze zm., t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2230, zwana dalej: „uso”.

¹¹⁵ art. 90m ust. 2 – „Rada gminy może upoważnić kierownika ośrodka pomocy społecznej, a w przypadku przekształcenia ośrodka pomocy społecznej w centrum usług społecznych na podstawie przepisów ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o realizowaniu usług społecznych przez centrum usług społecznych (Dz. U. poz. 1818) - dyrektora centrum usług społecznych, do prowadzenia postępowania w sprawach, o których mowa w ust. 1”.

¹¹⁶ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 ze zm., t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2230.

¹¹⁷ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 ze zm., t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2230.

do stypendium szkolnego ponieważ dochód na osobę w rodzinie przekroczył ustaloną prawem kwotę uprawniającą do przyznania stypendium szkolnego, tj. 600,00 zł na osobę w rodzinie” oraz „W opisanej sprawie (...) nie wystąpił przypadek nienależnie pobranego stypendium szkolnego”.

Kontroli poddano 4 postępowania dot. przyznania pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym z terminem wypłaty świadczenia w 2022 r., wybrane za pomocą doboru losowego¹¹⁸.

Wszystkie objęte kontrolą postępowania w sprawach świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym zakończono wydaniem decyzji administracyjnych przez osobę upoważnioną w związku z uchwałą Rady Miejskiej, zgodnie z art. 90m ust. 2 i art. 90n ust. 1 uso¹¹⁹.

Wszystkie stypendia szkolne poddane kontroli, zostały przyznane osobom uprawnionym w rozumieniu art. 90b ust. 3 uso¹²⁰.

We wszystkich przypadkach poddanych kontroli, udzielono stypendium w formie pokrycia kosztów poniesionych uprzednio przez wnioskodawcę. Realizacja przyznanego stypendium następowała, jako refundacja poniesionych kosztów, po przedstawieniu dowodów potwierdzających poniesione wydatki.

We wszystkich decyzjach przyznających stypendium szkolne wskazano kwotę, formę i datę wypłaty stypendium.

100% tj. 4 wnioski o przyznanie stypendium szkolnego złożono z zachowaniem terminu, tj. do dnia 15 września danego roku szkolnego, zgodnie z art. 90n ust. 6 uso¹²¹. Wszystkie skontrolowane wnioski wraz z załącznikami zostały sporządzone prawidłowo.

We wszystkich przypadkach przyznane miesięczne stypendium nie było niższe miesięcznie niż 80% i nie przekraczało miesięcznie 200% kwoty świadczenia rodzinnego, w okresie kontrolowanym wynoszącego 124,00 zł, czym wypełniono dyspozycję art. 90d ust. 9 uso¹²².

We wszystkich objętych kontrolą decyzjach w sprawie przyznania stypendium szkolnego, stypendium przyznano na okres nie dłuższy niż 10 miesięcy w danym roku szkolnym¹²³, co było zgodne z art. 90d ust. 10 uso¹²⁴.

Wszystkie skontrolowane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹²⁵.

¹¹⁸ Przy użyciu Visual Basic (VBA) w programie Microsoft Excel:

- 10% z 16 postępowań dot. przyznania pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w formie stypendium szkolnego na rok szkolny 2021/2022 z terminem wypłaty świadczenia w 2022 r., tj. 2 postępowania,
- 10% z 19 postępowań dot. przyznania pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w formie stypendium szkolnego na rok szkolny 2022/2023 z terminem wypłaty świadczenia w 2022 r., tj. 2 postępowania.

¹¹⁹ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 ze zm., t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2230.

¹²⁰ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 ze zm., t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2230.

¹²¹ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 ze zm., t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2230.

¹²² T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 ze zm., t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2230.

¹²³ 2021/2022 i 2022/2023.

¹²⁴ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 ze zm., t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2230.

¹²⁵ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 735 ze zm., t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2000 ze zm. – zwana dalej „kpa”.

Wszystkie poddane kontroli decyzje doręczono stronom na piśmie zgodnie z art. 109 kpa.

W 1¹²⁶ na 4 poddanych kontroli postępowań przy potwierdzeniu odbioru decyzji brak daty odbioru.

Przyczyna: *niewłaściwy nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie postępowań w sprawie wydania decyzji dotyczących przyznania stypendium szkolnego. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandry Trond: „Strona odebrała decyzję nr MOPS.5211.16.2022 z dnia 31.05.2022 r. potwierdzając jej odbiór własnoręcznym podpisem nie wpisując daty odbioru. Z informacji pracownika wynika, że w/w decyzja została doręczona stronie w dniu jej wydania, tj. 31.05.2022 r.”.*

Skutek: *brak możliwości określenia terminu w którym strona może odwołać się od decyzji do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.*

W pozostałych poddanych kontroli przypadkach, zamieszczono datę odbioru.

W przypadku 2 list wypłat, dokonano naliczenia do wypłaty świadczenia w postaci stypendium szkolnego w formie refundacji wydatków udokumentowanych w formie niezgodnej z wydanymi decyzjami administracyjnymi. Powyższe dotyczy:

– listy wypłat nr 3 z dnia 15.12.2022 r.:

a) dokonano naliczenia do wypłaty świadczenia w postaci stypendium szkolnego przyznanego decyzją MOPS.5211.19.2022 z dnia 30.09.2022 r. w formie refundacji wydatku w kwocie 45,00 zł za uczestnictwo w wyjeździe integracyjnym do kina udokumentowanego w formie **zaświadczenia ze szkoły**, co było niezgodne z sentencją ww. decyzji administracyjnej, tj. „świadczenie w formie stypendium szkolnego będzie refundować wydatkowane środki (...) udokumentowane **fakturami, rachunkami**” oraz „**faktury i rachunki** należy przedłożyć w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej 34-300 Żywiec ul. Zamkowa 10 (...)”,

b) dokonano naliczenia do wypłaty świadczenia w postaci stypendium szkolnego przyznanego decyzją MOPS.5211.19.2022 z dnia 30.09.2022 r. w formie refundacji wydatku w kwocie 90,00 zł za uczestnictwo w wycieczce turystyczno-krajoznawczej udokumentowanego w formie **zaświadczenia ze szkoły**, co było niezgodne z sentencją ww. decyzji administracyjnej, tj. „świadczenie w formie stypendium szkolnego będzie refundować wydatkowane środki (...) udokumentowane **fakturami, rachunkami**” oraz „**faktury i rachunki** należy przedłożyć w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej 34-300 Żywiec ul. Zamkowa 10 (...)”.

– listy wypłat nr 1/2022 z dnia 21.06.2022 r.: dokonano naliczenia do wypłaty świadczenia w postaci stypendium szkolnego przyznanego decyzją MOPS 5211.42.2021 z dnia 12.10.2021 r., zmienioną decyzją MOPS.5211.16.2022 z dnia 31.05.2022 r., w formie refundacji wydatku w kwocie 55,00 zł za uczestnictwo w wycieczce klasowej do kopalni w Wieliczce udokumentowanego w formie **zaświadczenia ze szkoły**, co było niezgodne z sentencją ww. decyzji administracyjnych, tj. „świadczenie w formie stypendium szkolnego będzie refundować wydatkowane środki (...) udokumentowane **fakturami, rachunkami**” oraz

¹²⁶ Dotyczy: decyzji nr MOPS.5211.16.2022 z 31.05.2022 r.

„faktury i rachunki należy przedłożyć w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej 34-300 Żywiec ul. Zamkowa 10 (...)”.

W związku z powyższym, należy wskazać, że zapisy zawarte w § 7 ust. 1 *Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Żywca* wskazują, że świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym mogą być realizowane przez całkowitą lub częściową refundację uprzednio zaakceptowanych wydatków na cele edukacyjne, po przedstawieniu odpowiednich dowodów potwierdzających poniesione wydatki.

Przyczyna: *niewłaściwy nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za sporządzanie list wypłat.* Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu Pani Aleksandry Trond: „§ 7 regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie miasta Żywiec stanowi: „Świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym mogą być realizowane przez całkowitą lub częściową refundację uprzednio zaakceptowanych wydatków na cele edukacyjne, po przedstawieniu odpowiednich dowodów potwierdzających poniesione wydatki.

Zgodnie z ww. zapisem dopuszczalne jest przyjęcia zaświadczenia ze szkoły potwierdzającego poniesiony wydatek, jednakże fakt ten nie był uwzględniony w sentencji wskazanej wyżej decyzji”.

Skutek: *refundacja poniesionych wydatków w oparciu o dokumenty niezgodne z wydanymi decyzjami administracyjnymi.*

W pozostałych przypadkach dokonano naliczenia do wypłaty świadczenia w postaci stypendium szkolnego, w formie refundacji wydatków udokumentowanych, w formie zgodnej z wydanymi decyzjami administracyjnymi.

W przypadku 4 poddanych kontroli postępowań, przelewy zrealizowano na rachunek bankowy wskazany w decyzji.

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

Burmistrz Miasta Żywca – Pan Antoni Szlagor.

I Zastępca Burmistrza Miasta Żywca – Pan Marek Czul.

Skarbnik Miasta Żywca – Pani Bogusława Gardaś.

Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu – Pani Ewa Lach.

Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu – Pani Aleksandra Trond.

Główna Księgowa Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu – Pani Izabela Lamczyk.

Kasjer Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu – Pani Wiesława Wrzeszcz.

Kierownik Działu Profilaktyki i Opieki nad Rodziną – Pani Lidia Adamczyk - Młócek.

Referent ds. obsługi Karty Dużej Rodziny oraz stypendiów i zasiłków szkolnych – Pani Małgorzata Kobza.

III. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

Zalecenia pokontrolne:

Gmina Żywiec/Urząd Miejski w Żywcu:

Zalecam:

1. Wzmocnienie nadzoru nad pracownikami:

a) Wydziału Finansów i Budżetu, celem zapewnienia:

- ujmowania w dzienniku zawierającym chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, numerów pozycji zapisów w poszczególnych miesiącach,
- usprawnienia procesu zamykania miesiąca (okresu sprawozdawczego) w księgach rachunkowych,
- zamykania ksiąg rachunkowych, zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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 Polskiej¹²⁷ oraz w sposób określony w art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹²⁸,
- niezwłocznego przekazywania do MOPS w Żywcu środków pochodzących z dotacji oraz w wysokości otrzymanych środków,
- wprowadzania do ewidencji księgowej na kontach: 133-*Rachunek bieżący budżetu*, 901 *Dochody budżetu* i 223-1-15 *Świadczenia rodzinne itd.-85415-(stypendia)*, właściwego opisu operacji gospodarczej, zgodnie z opisem wskazanym w dowodzie księgowym, tj. wyciągu bankowym oraz zamieszczania w tytule przelewu elementów wskazanych w § 15 zarządzenia nr 100/2012 Burmistrza Miasta Żywca z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu wykonywania budżetu Miasta Żywca,
- zamieszczania dekretacji na dowodzie księgowym, tj. wyciągu bankowym,
- wskazywania w dowodzie księgowym prawidłowej daty sporządzenia.

MOPS w Żywcu:

Zalecam:

1. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości, w zakresie opisu konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki*.
2. Wzmocnienie nadzoru nad pracownikami:
 - a) Działu Księgowości, celem zapewnienia:

¹²⁷ T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

¹²⁸ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

- prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie konta 130-0-2-1 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki-bez klasyfikacji*, zgodnie z zapisami zawartymi w załączniku nr 3 do Zarządzenia nr MOPS.021.18.2020 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu z dnia 31.12.2020 r., tj. z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - wprowadzania zapisów do ewidencji księgowej na koncie 130-0-2-1 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki bez klasyfikacji* i koncie 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, jako środki z dotacji, tylko w przypadku otrzymania środków pochodzących z dotacji,
 - wprowadzania do ewidencji księgowej na kontach:
 - 130-0-2-1 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki-bez klasyfikacji* i 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*,
 - 130-0-2-2 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki - z klasyfikacją* i 240-05 *Zasiłki na ror dla podopiecznych*,
 - 409 *Pozostałe koszty rodzajowe* i 130-0-2-2 *Rachunek bieżący – rachunek podstawowy MOPS-wydatki-z klasyfikacją*,
 opisu operacji gospodarczej zgodnie z opisem wskazanym na dowodzie księgowym,
 - zamieszczania dekretacji na dowodzie księgowym, tj. wyciągu bankowym,
 - dokonywania zapisu w ewidencji księgowej, zgodnie z zamieszczoną na dowodzie księgowym dekretacją,
 - dokonywania zapisu w ewidencji księgowej, zawierającego właściwy numer dowodu źródłowego,
 - wskazywania prawidłowej dekretacji w dowodzie księgowym, tj. liście wypłat dot. stypendiów szkolnych,
 - dokonywania prawidłowego zapisu w księgach rachunkowych, w zakresie naliczenia i wydatkowania stypendium szkolnego, które zostało wypłacone w formie gotówkowej,
 - wskazywania w dowodzie księgowym, tj. liście wypłaty dot. stypendium szkolnego, prawidłowej daty dokonania sprawdzenia dowodu pod względem formalno-rachunkowym,
 - dokonywania wypłaty świadczenia w formie stypendium szkolnego, w terminie wynikającym z decyzji administracyjnej,
- b) obsługującymi kasę, celem zapewnienia:
- wskazywania w raporcie kasowym w rubryce pn. „*Dowód Symbol Nr*”, prawidłowego symbolu i numeru dowodu,
 - wymagania od osoby odbierającej w kasie gotówkę dot. wypłaty stypendium szkolnego, zamieszczania na liście wypłaty stypendium szkolnego: daty otrzymania gotówki, podpisu oraz słownie kwoty otrzymanej gotówki, zgodnie

z zapisami zawartymi w § 3 ust. 5 *Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Żywcu*¹²⁹,

- dokonywania wypłaty świadczenia w formie stypendium szkolnego, w terminie wynikającym z decyzji administracyjnej.

c) Działu Profilaktyki i Opieki nad Rodziną, celem zapewnienia:

- prawidłowego nadawania numeracji w liście wypłat dot. stypendium szkolnego,
- wymagania od strony odbierającej decyzję wpisania daty odbioru decyzji,
- naliczania do wypłaty świadczenia w postaci stypendium szkolnego w formie refundacji wydatków udokumentowanych, w formie zgodnej z wydaną decyzją administracyjną.

IV. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana Burmistrza 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

Grzegorz Skórka
Dyrektor Wydziału Kontroli

/dokument podpisany elektronicznie/

¹²⁹ Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 7/2010 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu z dnia 15.12.2010 r.