

Katowice, 21-02-2024

KOXII.431.37.2023

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



Pan
Antoni Szlagor
Burmistrz Miasta Żywca

Rynek 2
34-300 Żywiec

Odnosząc się do treści pisma znak: SM.1710.4.2023 z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wykonania zaleceń oraz sposobie wykorzystania wniosków dot. kontroli przeprowadzonej w zakresie: *Prawidłowości gospodarowania 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.*, uprzejmie informuję, że z uwagi na podjęte przez Pana Burmistrza czynności oraz deklaracje stosowania działań wskazane Przez Pana w treści pisma, uznaję za **zrealizowane w całości** zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 10.10.2023 r. dot.:

1. Gminy Żywiec/Urzędu Miejskiego w Żywcu oznaczone numerem 1a, tj.:

„Wzmocnienie nadzoru nad pracownikami:

a) Wydziału Finansów i Budżetu, celem zapewnienia:

- 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 Polskiej¹ oraz w sposób określony w art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²,
- niezwłocznego przekazywania do MOPS w Żywcu środków pochodzących z dotacji oraz w wysokości otrzymanych środków,
- wskazywania w dowodzie księgowym prawidłowej daty sporządzenia”.

2. MOPS w Żywcu oznaczone numerem 1, tj.: „Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości, w zakresie opisu konta 130 – Rachunek bieżący jednostki” oraz oznaczone numerem 2a o treści: „wskazywania w dowodzie księgowym, tj. liście wypłaty dot. stypendium szkolnego, prawidłowej daty dokonania sprawdzenia dowodu pod względem formalno-rachunkowym”.

¹ T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

² T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

Natomiast odnosząc się do wykonania zaleceń pokontrolnych dot.:

1. Gminy Żywiec/Urzędu Miejskiego w Żywcu oznaczonych numerem 1 o treści:

„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*” uznać należy, że zalecenie pokontrolne jest **niezrealizowane**, ponieważ w piśmie znak: SM.1710.4.2023 z dnia 6 listopada 2023 r. nie wskazano jakie podjęto działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami Wydziału Finansów i Budżetu, w celu realizacji ww. zalecenia oraz nie podano przyczyn niepodjęcia takich działań. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.
- *„usprawnienia procesu zamykania miesiąca (okresu sprawozdawczego) w księgach rachunkowych”*, uznać należy, że zalecenie pokontrolne jest **niezrealizowane**, ponieważ w piśmie znak: SM.1710.4.2023 z dnia 6 listopada 2023 r. odniesiono się jedynie do czynności związanych z otwieraniem i zamykaniem ksiąg rachunkowych, tj. *„(...) na spotkaniu instruktażowym pouczono pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego otwierających i zamykających księgi rachunkowe oraz tworzących z nich wydruki o konieczności terminowego zamykania ksiąg rachunkowych, które powinno odbywać się ostatecznie do dnia 30 kwietnia roku następnego, a według Uchwały Rady Miejskiej w Żywcu nr LXXIV/508/2023 z dnia 25 maja 2023 roku – ostateczne zamknięcie powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Żywca, z czym wiązą się prawidłowe wydruki, ponieważ po zamknięciu nadawany jest kolejny numer porządkowy dziennika. Zalecono wszystkim pracownikom zwiększenie samokontroli w dokonywaniu czynności otwierania jak i w trakcie zamykania ksiąg rachunkowych. Ponadto zobowiązano Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego do zwiększenia systematycznego nadzoru nad pracą pracowników, którzy mają w swoim zakresie czynności otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych oraz tworzenie z nich wymaganych wydruków”*. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.
- *„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” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „od dnia kontroli wprowadzono na dowodach pełny opis operacji gospodarczych, zgodnie z opisem wskazanym na dowodzie księgowym, tj. wyciągu bankowym oraz zawierających*

elementy wskazane w paragrafie 15 Zarządzenia nr 100/2012 Burmistrza Miasta Żywca z dnia 28 czerwca 2012 roku”, uznać należy, że zalecenie pokontrolne jest **w trakcie realizacji** ponieważ w piśmie znak: SM.1710.4.2023 z dnia 6 listopada 2023 r., nie wskazano jakie podjęto działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami Wydziału Finansów i Budżetu, w celu realizacji ww. zalecenia oraz nie podano przyczyn niepodjęcia takich działań. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

- „zamieszczania dekretacji na dowodzie księgowym, tj. wyciągu bankowym”, uznać należy, że zalecenie pokontrolne jest **niezrealizowane**, ponieważ w piśmie znak: SM.1710.4.2023 z dnia 6 listopada 2023 r. nie wskazano w jaki sposób wykonano zalecenie bądź jakie podjęto działania w celu jego realizacji oraz nie podano przyczyn niepodjęcia takich działań. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

2. MOPS w Żywcu oznaczonych numerem 2 o treści:

„Wzmocnienie nadzoru nad pracownikami:

a) Działu Księgowości, celem zapewnienia:

- 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” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „Wydano Zarządzenie Kierownika MOPS w Żywcu nr MOPS.021.9.2023r. z dnia 25.10.2023r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla MOPS w Żywcu, zgodnie z którym zastosowano prowadzenie 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 ww. Zarządzenia” uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**, ponieważ nie wskazał Pan jakie konkretnie działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami, zostały podjęte w jednostce w odniesieniu do przedmiotowego zalecenia. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.
- „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” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „ustalono wprowadzanie 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 w przypadku otrzymania środków pochodzących z dotacji”, uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest**

w trakcie realizacji, ponieważ nie wskazał Pan jakie konkretnie działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami zostały podjęte w jednostce w odniesieniu do przedmiotowego zalecenia. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

– „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” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „ustalono wprowadzanie 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,

właściwego opisu operacji gospodarczej zgodnie z opisem wskazanym na dowodzie księgowym” uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**, ponieważ nie wskazał Pan jakie konkretnie działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami zostały podjęte w jednostce w odniesieniu do przedmiotowego zalecenia. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

– „zamieszczania dekretacji na dowodzie księgowym, tj. wyciągu bankowym” oraz w związku z odpowiedzią o treści: dokonano zmiany w Polityce Rachunkowości jednostki w załączniku nr 3, w taki sposób, że wprowadzono zapis „ dekretacją do WB jest wydruk z programu FK „Rekord” uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**, ponieważ nie wskazał Pan jakie konkretnie działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami zostały podjęte w jednostce w odniesieniu do przedmiotowego zalecenia. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

– „dokonywania zapisu w ewidencji księgowej, zgodnie z zamieszczoną na dowodzie księgowym dekretacją” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „ustalono stosowanie zapisu w ewidencji księgowej zgodnie z zamieszczoną na dowodzie księgowym dekretacją (...)”, uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**,

ponieważ nie wskazał Pan jakie konkretnie działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami zostały podjęte w jednostce w odniesieniu do przedmiotowego zalecenia. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

- „dokonywania zapisu w ewidencji księgowej, zawierającego właściwy numer dowodu źródłowego” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „ustalono stosowanie zapisu w ewidencji księgowej, zawierającego właściwy numer dowodu źródłowego”, uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**, ponieważ nie wskazał Pan jakie konkretnie działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami zostały podjęte w jednostce w odniesieniu do przedmiotowego zalecenia. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.
- „wskazywania prawidłowej dekretacji w dowodzie księgowym, tj. liście wypłat dot. stypendiów szkolnych” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „ustalono wskazywanie prawidłowej dekretacji w dowodzie księgowym, tj. liście wypłat dotyczących stypendiów szkolnych” uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**, ponieważ nie wskazał Pan jakie konkretnie działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami zostały podjęte w jednostce w odniesieniu do przedmiotowego zalecenia. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.
- dokonywania prawidłowego zapisu w księgach rachunkowych, w zakresie naliczenia i wydatkowania stypendium szkolnego, które zostało wypłacone w formie gotówkowej” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „przyjęto ustalenia właściwego dokonywania prawidłowego zapisu w księgach rachunkowych, w zakresie naliczania i wydatkowania stypendium szkolnego, które zostało wypłacone w formie gotówkowej” uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**, ponieważ nie wskazał Pan jakie konkretnie działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami zostały podjęte w jednostce w odniesieniu do przedmiotowego zalecenia. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.
- dokonywania wypłaty świadczenia w formie stypendium szkolnego, w terminie wynikającym z decyzji administracyjnej” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „ustalono, że wypłaty świadczenia w formie stypendium szkolnego będą realizowane zgodnie z terminem wynikającym z decyzji administracyjnej” uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**, ponieważ nie wskazał Pan jakie konkretnie działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami zostały podjęte w jednostce w odniesieniu do przedmiotowego zalecenia. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub

przyczynach niepodjęcia takich działań.

„b) obsługującymi kasę, celem zapewnienia:

- wskazywania w raporcie kasowym w rubryce pn. „Dowód Symbol Nr”, prawidłowego symbolu i numeru dowodu” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „wskazywanie w raporcie kasowym w rubryce pn. „Dowód Symbol Nr” prawidłowego symbolu i numeru dowodu” uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**, ponieważ nie wskazał Pan jakie konkretnie działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami zostały podjęte w jednostce w odniesieniu do przedmiotowego zalecenia. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.
- „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 Żywcu³” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „wydano Zarządzenie Kierownika MOPS w Żywcu nr MOPS.021.8.2023 z dn. 25.10.2023 w sprawie ustalenia zasad gospodarki kasowej w MOPS w Żywcu r. zmieniające zapis w § 3 pkt.5 w ten sposób, że : „Gotówkę wypłaca się osobie wymienionej na danym rozchodowym dowodzie kasowym, przy czym:
a) w przypadku wypłat zasiłków przyznanych przez MOPS w Żywcu dowodem takim jest lista wypłat sporządzona we właściwym dziale merytorycznym przez upoważnionego pracownika. Lista taka zawiera - imię i nazwisko Klienta, adres zamieszkania, nr Pesel oraz kwotę do wypłaty. Odbiór gotówki jest potwierdzany w obecności kasjera dokonaniem podpisu przez klienta oraz wskazaniem daty odbioru świadczenia na liście wypłaty” uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**, ponieważ nie wskazał Pan jakie konkretnie działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami zostały podjęte w jednostce w odniesieniu do przedmiotowego zalecenia. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.
- „dokonywania wypłaty świadczenia w formie stypendium szkolnego, w terminie wynikającym z decyzji administracyjnej” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „realizacja wypłaty świadczenia w formie stypendium szkolnego będzie dokonywana w terminie wynikającym z decyzji administracyjnej” uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**, ponieważ nie wskazał Pan jakie konkretnie działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami zostały podjęte w jednostce w odniesieniu do przedmiotowego zalecenia. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww.

³ Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 7/2010 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu z dnia 15.12.2010 r.

zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

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

- „*prawidłowego nadawania numeracji w liście wypłat dot. stypendium szkolnego*” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „*sporządzanie listy wypłat dotyczącej stypendium szkolnego z prawidłowym nadawaniem numeracji tj. prawidłowego symbolu i numeru dowodu*” uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**, ponieważ nie wskazał Pan jakie konkretnie działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami zostały podjęte w jednostce w odniesieniu do przedmiotowego zalecenia. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.
- „*wymagania od strony odbierającej decyzję wpisanie daty odbioru decyzji*” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „*przestrzeganie od osoby odbierającej decyzję dotyczącą stypendium szkolnego wpisywania daty odbioru decyzji*” uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**, ponieważ nie wskazał Pan jakie konkretnie działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami zostały podjęte w jednostce w odniesieniu do przedmiotowego zalecenia. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.
- „*naliczania do wypłaty świadczenia w postaci stypendium szkolnego w formie refundacji wydatków udokumentowanych, w formie zgodnej z wydaną decyzją administracyjną*” oraz w związku z odpowiedzią o treści: „*naliczanie do wypłaty świadczenia w formie stypendium szkolnego w formie refundacji wydatków udokumentowanych, w formie zgodnej z wydaną decyzją administracyjną*”, uznać należy, że zalecenie pokontrolne **jest w trakcie realizacji**, ponieważ nie wskazał Pan jakie konkretnie działania dot. wzmocnienia nadzoru nad pracownikami zostały podjęte w jednostce w odniesieniu do przedmiotowego zalecenia. W związku z powyższym, ponownie proszę o przesłanie w terminie do 15.03.2024 r. informacji dot. wykonania ww. zalecenia, bądź informacji o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Grzegorz Skórka
Dyrektor Wydziału Kontroli
/dokument podpisany elektronicznie/

(podpis kierownika komórki ds. kontroli)