



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 20-07-2022
Nr kontroli: KOXII.431.13.2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

Prawidłowość gospodarowania środkami dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych gminy - wypłata zasiłków stałych (dział 852, rozdział 85216 paragraf 2030) w 2021 rok.

Jednostka kontrolowana:

Miasto Czeladź, Urząd Miasta Czeladź,
ul. Katowicka 45, 41-250 Czeladź
Gminna jednostka organizacyjna wykonująca zadanie:
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czeladzi,
ul. 17 Lipca 27, 41-250 Czeladź¹

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Zbigniew Szaleniec - Burmistrz Miasta Czeladź.

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

Małgorzata Zych, inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli, kierownik zespołu kontrolerów – upoważnienie nr KOXII.0030.31.2022 z dnia 21.04.2022 r.;

Monika Zamorska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli – upoważnienie nr KOXII.0030.32.2022 z dnia 21.04.2022 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

art. 6 ust. 4 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²,
art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Termin kontroli:

Od 27.04.2022 r. do 26.05.2022 r.⁴

¹ Zw. dalej w skrócie MOPS lub ośrodek.

² T. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

³ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm. zw. dalej w skrócie *ustawa o finansach publicznych*.

⁴ Z wyłączeniem 2 maja 2022 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności⁵.

Działania podejmowane przez Burmistrza **Miasta Czeladź** w kontrolowanym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam **pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Powyższa ocena wynika z nieprawidłowości, które miały wpływ na ocenę i dotyczyły:

- braku w 28 na 38 poddanych kontroli decyzji wymogów wskazanych w art. 107 § 1 pkt 6 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁶, dotyczących uzasadnienia faktycznego,
- w 1 przypadku⁷ na 20 kontrolowanych świadczeniobiorców bezzasadnie w sentencjach 2 decyzji ustalających prawo do zasiłku stałego wskazywano kwestie co do istoty niezwiązane z rozstrzygnięciem dotyczącym zasiłku stałego, czym naruszono art. 107 § 1 pkt 5 kpa,
- nienależnego pobrania dotacji celowej z budżetu państwa na zasiłki stałe w łącznej kwocie 350,50 zł, wykorzystanej na wypłatę świadczeń pomocy społecznej w formie zasiłków stałych, gdyż świadczeniobiorcy przyznano i wypłacono nienależne świadczenie za miesiąc sierpień 2021 r. w kwocie 645,00 zł⁸, zamiast w kwocie 350,50 zł, co stanowi dotację nienależnie pobraną w rozumieniu art. 169 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, które w istotny sposób wpływają na działalność jednostki, lecz z uwagi na przyjęte kryteria kontroli nie miały wpływu na powyższą ocenę, a polegały na:

- wskazywaniu w podstawach prawnych we wszystkich 35 kontrolowanych decyzjach przyznających i zmieniających świadczenie art. 66 ust. 1 pkt 26 oraz art. 79 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w związku z objęciem w okresie korzystania z zasiłku stałego ubezpieczeniem zdrowotnym,
- braku potwierdzenia doręczenia stronom 10⁹ decyzji w sprawie zasiłku stałego,
- braku daty odbioru 10¹⁰ decyzji o zasiłku stałym, w sytuacji gdy odbierający decyzję

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

⁶ T. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 256 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 735 ze zm., dalej w skrócie kpa.

⁷ Inicjały imienia i nazwiska kontrolowanego świadczeniobiorcy – D.K.; Dec. nr DSS.5100.1.00227.2021.JC z 05.02.2021 oraz dec. nr DSS.5100.1.0096.2021.JC z 21.05.2021 r.

⁸ Inicjały imienia i nazwiska kontrolowanego świadczeniobiorcy – J.J.; dec. nr DSS.5100.1.0169.2021.JC z 23.08.2021, Lista JC/28/08/2021 z 25.08.2021 – WB nr 177 z 25.08.2021.

⁹ Dec. nr DSS.5100.1.0117.2020.JC z 27.03.2020, dec. nr DSS.5100.1.0309.2020.JC z 17.11.2020, dec. nr DSS.5100.1.0155.2020.JC z 18.05.2020; dec. nr DSS.5100.1.0309.2020.JC z 17.11.2020, dec. nr DSS.5100.1.0155.2020.JC z 18.05.2020; dec. nr DSS.5100.1.0052.2021.JC z 22.03.2021; dec. nr DSS.5100.1.0149.2020.JC z 19.05.2020; dec. nr DSS.5100.1.0362.2018.JC z 18.10.2018; dec. nr DSS.5100.1.0215.2020.JC z 27.07.2020; dec. nr DSS.5100.1.0227.2021. JC z 02.12.2021.

¹⁰ Dec. nr DSS.5100.1.0259.2019.JC z 18.12.2019, dec. nr DSS.5100.1.0200.2021.JC z 14.10.2021, dec. nr DSS.5100.1.0314.2020.JC z 14.12.2020; dec. nr DSS.5100.1.0046.2020.JC z 17.01.2020; dec. nr DSS.5100.1.0046.2020.JC z 17.01.2020; dec. nr DSS.5100.1.0277.2020.JC z 30.09.2020;

- potwierdzili jej odbiór osobistym podpisem bez wskazania daty odbioru,
- w 1¹¹ przypadku na 38 poddanych kontroli decyzji, prawo do zasiłku stałego ustalono w nowej procedurze, pomimo że w obrocie prawnym była decyzja na podstawie której świadczeniobiorcy wcześniej przyznano już zasiłek stały w terminie od 01.01.2020 r. do odwołania,
 - w 1¹² przypadku na 20 poddanych kontroli świadczeniobiorców nie ustalono wysokości zasiłku stałego uwzględniając w dochodzie świadczeniobiorcy kumulatywnie nadpłacony osobie zasiłek pielęgnacyjny przez okres, za jaki nastąpiła nadpłata „na przyszłość” od miesiąca uzyskania wskazanych środków, odpowiednio do wymiaru uzyskanej nadpłaty, co jest niezgodne z dyspozycją art. 8 ust.12 ustawy o pomocy społecznej,
 - braku precyzyjnego wskazania terminu wypłaty świadczeń w 29 decyzjach administracyjnych poddanych kontroli, których wypłata świadczeń następowała przelewami bankowymi oraz przekazami pocztowymi,
 - nie wskazano w decyzji terminu wypłaty zasiłku stałego, w sytuacji gdy świadczenie wypłacono za miesiąc poprzedni wraz ze świadczeniem za miesiąc bieżący,
 - braku aktualizacji polityki rachunkowości w MOPS,
 - braku aktualizacji zapisów zawartych w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w MOPS,
 - braku aktualnej karty wzoru podpisu dot. osoby zastępującej Głównego Księgowego MOPS,
 - dokonywaniu zapisów w ewidencji księgowej MOPS na podstawie nierzetelnych dowodów księgowych, tj. list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych,
 - braku dat dokonania kontroli wstępnej oraz dat zatwierdzenia do wypłaty list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych,
 - nieprawidłowym nadawaniu numerów - dot. list świadczeń społecznych – zasiłków stałych,
 - nieprzestrzeganiu zapisów zawartych w *Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi*¹³, w zakresie sporządzenia listy dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych, gdyż nie zamieszczano na niej numerów rachunków bankowych świadczeniobiorców,

dec. nr DSS.5100.1.0057.2021.JC z 22.03.2021; dec. nr DSS.5100.1.0032.2020.JC z 20.01.2020;

dec. nr DSS.5100.1.0219.2019.JC z 18.11.2019; dec. nr DSS.5100.1.0051.2020.JC z 15.01.2020.

¹¹ Decyzja nr DSS.5100.1.0314.2020.JC z dnia 14.12.2020 r.

¹² Inicjały imienia i nazwiska kontrolowanego świadczeniobiorcy – M.G.

¹³ Zarządzenie nr 24/2015 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi z dnia 15 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi oraz Zarządzenie nr 30/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie: aktualizacji Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi.

- wskazywaniu w 80¹⁴ przypadkach na 315 poddanych kontroli listach dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych, różnych terminów wypłat zasiłków, tj. poprzez wskazywanie konkretnej daty wypłaty zasiłku stałego oraz zakresu dat, tj. 20 – 25 *dzień miesiąca*”,
- wypłaceniu zasiłku stałego w 17¹⁵ przypadkach na 315 poddanych kontroli list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych w innych terminach, niż określono na listach,
- przekazaniu w 3¹⁶ przypadkach zasiłku stałego na inny numer rachunku bankowego, niż został wskazany na liście dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych oraz w decyzji przyznającej zasiłek,
- w 1¹⁷ przypadku na 315 błędnym wskazaniu w opisie listy kwoty zrealizowanego przelewu,
- błędnym w 3¹⁸ przypadkach na 315 wskazaniu w opisie polecenia przelewu numeru listy będącej podstawą wypłaty zasiłku, w związku z powyższym na wyciągach bankowych w tytule operacji również widnieje błędny numer listy,
- wypłaceniu w 1¹⁹ przypadku zasiłku stałego w innej wysokości, niż wynika z wydanej decyzji, tj. mniej o 3,00 zł,
- stosowaniu mało skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej określonej w art. 68 ustawy o finansach publicznych²⁰, ponieważ:
 - a. nie dokonano aktualizacji karty wzoru podpisu, w związku ze zmianą nazwiska osoby która w okresie objętym kontrolą zastępowała Głównego Księgowego,
 - b. nie wpisywano daty dokonania kontroli wstępnej oraz daty zatwierdzenia do wypłaty,
 - c. dokonano sprawdzenia listy dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych pod względem formalnymi rachunkowym oraz merytorycznym dzień po wprowadzeniu dowodu księgowego do ewidencji księgowej,
- braku w 7²¹ przypadkach podpisu osoby dokonującej sprawdzenia wyciągów bankowych,

¹⁴ Numery list wskazano na stronach od 25 do 29.

¹⁵ Lista nr JC/2/01/2021 z 19.01.2021 r., lista nr JC/25/02/2021 z 24.02.2021 r., lista nr JC/27/02/2021 z 25.02.2021 r., lista nr JC/2/03/2021 z 02.03.2021 r., lista nr JC/4/03/2021 z 16.03.2021 r., lista nr JC/27/03/2021 z 19.03.2021 r., lista nr JC/28/03/2021 z 22.03.2021 r., lista nr JC/29/03/2021 z 23.03.2021 r., lista nr JC/25/05/2021 z 25.05.2021 r., lista nr JC/20/08/2021 z 23.08.2021 r., lista nr JC/24/08/2021 z 25.08.2021 r., lista nr JC/1/09/2021 z 08.09.2021 r., lista nr JC/23/09/2021 z 22.09.2021 r., lista nr JC/25/09/2021 z 27.09.2021 r., lista nr JC/20/10/2021 z 25.10.2021 r., lista nr JC/25/10/2021 z 20.10.2021 r., lista nr JC/24/11/2021 z 24.11.2021 r.

¹⁶ Lista nr JC/19/03/2021 z 24.03.2021 r., lista nr JC/24/11/2021 z 24.11.2021 r., listy nr JC/20/09/2021 z 22.09.2021 r.

¹⁷ Lista nr JC/25/01/2021 z 28.01.2021 r.

¹⁸ Lista nr JC/29/03/2021 z 23.03.2021 r., lista nr JC/23/04/2021 z 30.04.2021 r., lista nr JC/1/10/2021 z 07.10.2021 r.

¹⁹ Decyzja nr DSS.5100.1.0006.2021.JC z dnia 21.01.2021 r.

²⁰ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

²¹ WB nr 25 z 03.02.2021 r., WB nr 49 z 04.03.2021 r., WB nr 108 z 25.05.2021 r., WB nr 114 z 02.06.2021 r., WB nr 130 z 24.06.2021 r., WB nr 138 z 05.07.2021 r., WB nr 163 z 05.08.2021 r.

- dokonywaniu w 14²² przypadkach poprawek w dowodach księgowych, w sposób niezgodny z dyspozycją ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości²³,
- dokonywaniu w 32²⁴ przypadkach zapisów księgowych w ewidencji konta 130-1 Wydatki budżetowe – rachunek bieżący jednostki, które nie zawierają wszystkich elementów wskazanych w art. 23 ust. 2. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości²⁵, tj. numeru identyfikacyjnego dowodu. W pozycji numer dowodu źródłowego wpisywano tylko nazwę dowodu.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

Wydział Finansowo – Budżetowy Urzędu Miasta Czeladź,
Dział Finansowo – Księgowy MOPS,
Dział Świadczeń Społecznych MOPS.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Wojewoda Śląski udzielił w 2021 r. Miastu Czeladź dotację celową z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej w formie wypłat zasiłków stałych w kwocie **723.116,00 zł**²⁶.

²² WB nr 20 z 28.01.2021 r., WB nr 42 z 24.02.2021 r., WB nr 63 z 24.03.2021 r., lista nr JC/10/03/2021 z 24.03.2021 r., lista nr JC/21/04/2021 z 22.04.2021 r., lista nr JC/2/05/2021 z 25.05.2021 r., lista nr JC/18/05/2021 z 25.05.2021 r., lista nr JC/22/05/2021 z 25.05.2021 r., lista nr JC/6/06/2021 z 24.06.2021 r., lista nr JC/23/05/2021 z 29.06.2021 r., lista nr JC/1/07/2021 z 06.07.2021 r., lista nr JC/21/09/2021 z 22.09.2021 r., lista nr JC/22/09/2021 z 22.09.2021 r. WB 108 z 25.05.2021 r.

²³ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

²⁴ data zapisu - 22.01.2021 r., Nr dow. źródł. - lista potrąceń - 50,00 zł, data zapisu - 22.01.2021 r., Nr dow. źródł. - lista potrąceń schronis - 350,00 zł, data zapisu - 24.02.2021 r., Nr dow. źródł. - lista potr. stałe - 50,00 zł, data zapisu - 24.03.2021 r., Nr dow. źródł. - lista potr. usł. opiek. - 10,00 zł, data zapisu - 24.03.2021 r., Nr dow. źródł. - lista potr. z. stałe - 50,00 zł, data zapisu - 21.04.2021 r., Nr dow. źródł. - lista - 10,00 zł, data zapisu - 22.04.2021 r., Nr dow. źródł. - Pismo - 50,00 zł, data zapisu - 25.05.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. usł.opiek. ze sta - 10,00 zł, data zapisu - 25.05.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.schronisko ze st. - 25,80 zł, data zapisu - 25.05.2021 r., Nr dow. źródł. - lista potr. z. stałe - 50,00 zł, data zapisu - 28.05.2021 r., Nr dow. źródł. - pk - 13,00 zł, data zapisu - 24.06.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.z.stały - 50,00 zł, data zapisu - 24.06.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.usł.opiek - 10,00 zł, - data zapisu - 24.06.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. Schronisko - 193,50 zł, data zapisu - 21.07.2021 r., Nr dow. źródł. - L.potr.zas.stałe - 50,00 zł, data zapisu - 21.07.2021 r., Nr dow. źródł. - L.potr.schronienia - 293,50 zł, data zapisu - 22.07.2021 r., Nr dow. źródł. - L.potr.schronienia - 193,50 zł, data zapisu - 26.08.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.stałe - 50,00 zł, data zapisu - 26.08.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.usł.opiek. - 10,00 zł, data zapisu - 26.08.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. schronisko - 293,50 zł, data zapisu - 22.09.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.stałe - 50,00 zł, data zapisu - 22.09.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.usł.opiek - 10,00 zł, data zapisu - 23.09.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. schronisko - 587,00 zł, data zapisu - 21.10.2021 r., Nr dow. źródł. - l. potr. Schronisko z z. - 210,30 zł, data zapisu - 21.10.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. z stały - 50,00 zł, data zapisu - 21.10.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. usł. opiek z z.st. - 10,00 zł, data zapisu - 25.11.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. schronika z s. st - 607,00 zł, data zapisu - 25.11.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.z.stałe - 50,00 zł, data zapisu - 25.11.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.usługi opiek. z z. - 10,00 zł, data zapisu - 21.12.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. usł.opiek. ze sta - 10,00 zł, data zapisu - 21.12.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. z. stały - 50,00 zł, data zapisu - 21.12.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.schr. z. stałego - 400,18 zł.

²⁵ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

²⁶ Decyzja nr FBI 3111.41.28.2021 w wys. 755.616,00 zł, która została zmieniona następującymi decyzjami, tj.: decyzją nr FBI.3111.132.1.2021 (–) 15.000,00 zł, decyzją nr FBI.3111.132.4.2021 (–) 10.000,00 zł oraz decyzją nr

Dotacja z budżetu państwa w klasyfikacji budżetowej dz. 852 rozdz. 85216 paragraf 2030²⁷ została przekazana przez Śląski Urząd Wojewódzki²⁸ w 12 transzach i wpłynęła na rachunek bankowy budżetu Miasta Czeladź²⁹ w wys. 723.116,00 zł, w następujących terminach i kwotach:

- 04.01.2021 r. 75.000,00 zł,
- 02.02.2021 r. 70.000,00 zł,
- 02.03.2021 r. 60.000,00 zł,
- 02.04.2021 r. 50.000,00 zł,
- 05.05.2021 r. 60.000,00 zł,
- 02.06.2021 r. 55.000,00 zł,
- 02.07.2021 r. 60.000,00 zł,
- 02.08.2021 r. 55.000,00 zł,
- 01.09.2021 r. 60.000,00 zł,
- 04.10.2021 r. 60.000,00 zł,
- 03.11.2021 r. 55.000,00 zł,
- 02.12.2021 r. 63.116,00 zł.

Środki z dotacji budżetu państwa w 100 %, w kwotach odpowiadających wpływowi zostały przekazane przelewami niezwłocznie na rachunek bankowy gminnej jednostki realizującej bezpośrednio zadanie, tj. MOPS w Czeladzi w nw. kwotach i terminach:

- 05.01.2021 r. 75.000,00 zł,
- 03.02.2021 r. 70.000,00 zł,
- 04.03.2021 r. 60.000,00 zł,
- 06.04.2021 r. 50.000,00 zł,
- 07.05.2021 r. 60.000,00 zł,
- 02.06.2021 r. 55.000,00 zł,
- 05.07.2021 r. 60.000,00 zł,
- 04.08.2021 r. 55.000,00 zł,
- 02.09.2021 r. 60.000,00 zł,
- 05.10.2021 r. 60.000,00 zł,
- 05.11.2021 r. 55.000,00 zł,
- 03.12.2021 r. 63.116,00 zł.

Wpływ dotacji na rachunek bankowy budżetu Miasta Czeladź, a następnie na rachunek MOPS

FBI.3111.184.3.2021 (-) 7.500,00 zł.

²⁷ Dział 852 – Pomoc społeczna; rozdz. 85216 – Zasiłki stałe; § 2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (...).

²⁸ Zw. dalej w skrócie ŚUW.

²⁹ 55 1050 1269 1000 0008 0214 7587.

został ujęty w ewidencji księgowej budżetu miasta na kontach 133-01³⁰/901-2³¹, jak również w ewidencji księgowej MOPS na kontach 130-3-852-85216³²/223-1-2³³ zgodnie z datą wpływu, w prawidłowej wysokości oraz klasyfikacji budżetowej 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 oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³⁵.

Dotacja w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2021 w kwocie **17.834,09 zł** (stanowiła 2,47% środków otrzymanych) została zwrócona terminowo na rachunek bankowy ŚUW w dniu 13.01.2022 r., stosownie do postanowień art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przyczyną niewykorzystania środków, według wyjaśnienia Dyrektora MOPS była: *„(...) W każdym miesiącu kwota wydatkowanych środków na zasiłki stale jest różna. W związku z tym, iż kwoty wypłaty zasiłków stałych są uzależnione od dochodu osoby otrzymującej zasiłek, mogą mieć różną wysokość w poszczególnych miesiącach. Przy planowaniu wydatków uwzględniono możliwość zwiększenia liczby osób korzystających z tej formy pomocy. Wnioski o zmiany w planach dotyczących dofinansowania zadań własnych można składać do 16 listopada 2021r. W związku z tym zabezpieczono wypłaty zasiłków stałych w listopadzie i grudniu 2021r.”*

W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie nr 132/2019 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 10 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy Czeladź i Urzędu Miasta Czeladź oraz ustaleń dotyczących polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia.

W wykazie kont i przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń ujęto m.in. konta 133 – Rachunek budżetu, 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, 901 – Dochody budżetu.

W jednostce bezpośrednio realizującej kontrolowane zadanie, politykę rachunkowości jednostki wprowadzono Zarządzeniem nr 29/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2017 r. W wykazie kont i przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń, ujęto m.in.: konto 130 – Rachunek bieżący jednostki, konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, konto 240 – Pozostałe rozrachunki oraz konto

³⁰ Rachunek bieżący budżetu – Rachunek podstawowy od 2005 r.

³¹ Dochody budżetu – dotacje celowe, subwencje, udziały.

³² R-k bieżący jednostki – otrzymane środki na wydatki.

³³ Rozliczenie wydatków budżetowych MOPS – dotacja z budżetu państwa.

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

³⁵ T. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.

409 – Pozostałe koszty rodzajowe, na których ewidencjonowano operacje gospodarcze dotyczące zasiłków stałych.

Obowiązujące w jednostce uregulowania zawierały elementy wymagane art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości³⁶. Jednakże w MOPS w Czeladzi nie dokonano aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości, które obowiązywały w okresie objętym kontrolą, czym naruszono zapisy zawarte w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości³⁷. W zarządzeniu Nr 29/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi, które obowiązywało w okresie objętym kontrolą, nie dokonano aktualizacji podstawy prawnej, dot. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2015 r., poz. 1954). Ww. rozporządzenie utraciło moc z dniem 01.01.2018 r. Ponadto, nie zaktualizowano opisu do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki, zgodnie z rozporządzeniem obowiązującym w okresie objętym kontrolą.

Przyczyna: Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „*Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czeladzi jest na etapie przygotowywania aktualizacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz.U. z 2017r. poz. 1911 z późn. zm). Jednocześnie informuję, iż księgi prowadzone są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa*”.

„*Jednostka jest na etapie przygotowywania aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi, w której dokonana zostanie zmiana opisu do konta 130 Rachunek bieżący jednostki*”.

Skutek: na koncie 130-1 Wydatki budżetowe – rachunek bieżący jednostki dokonywano zapisów na podstawie dokumentów PK, niezgodnie z zapisami zawartymi w Zarządzeniu Nr 29/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie: wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi.

Na koncie 130-1 Wydatki budżetowe – rachunek bieżący jednostki, dokonywano zapisów na podstawie dokumentów PK, zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, lecz niezgodnie z zapisami zawartymi w opisie do ww. konta, określonymi w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 29/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi z dnia 19 grudnia 2016 r. w których wskazano, że: „*Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów*

³⁶ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

³⁷ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.; t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem”.

Powyższe dotyczy nw. zapisów:

- PK 0100000205 z dnia 19.01.2021 r. – 50,00 zł – strona MA,
- PK 0100000205 z dnia 19.01.2021 r. – 350,00 zł – strona MA,
- PK 0200000278 z dnia 24.02.2021 r. – 50,00 zł – strona MA,
- PK 0300000271 z dnia 23.03.2021 r. – 10,00 zł – strona MA,
- PK 0300000271 z dnia 22.03.2021 r. – 50,00 zł – strona MA,
- PK 0400000252 z dnia 21.04.2021 r. – 10,00 zł – strona MA,
- PK 0400000259 z dnia 22.04.2021 r. – 50,00 zł – strona MA,
- PK 0500000283 z dnia 21.05.2021 r. – 10,00 zł – strona MA,
- PK 0500000283 z dnia 21.05.2021 r. – 25,80 zł – strona MA,
- PK 0500000283 z dnia 21.05.2021 r. – 50,00 zł – strona MA,
- PK 0500000307 z dnia 28.05.2021 r. – 13,00 zł – strona WN,
- PK 0500000307 z dnia 28.05.2021 r. – (-)13,00 zł – strona MA,
- PK 0500000307 z dnia 28.05.2021 r. – (-)13,00 zł – strona WN,
- PK 0600000300 z dnia 21.06.2021 r. – 50,00 zł – strona MA,
- PK 0600000300 z dnia 21.06.2021 r. – 10,00 zł – strona MA,
- PK 0600000300 z dnia 21.06.2021 r. – 193,50 zł – strona MA,
- PK 0700000287 z dnia 21.07.2021 r. – 50,00 zł – strona MA,
- PK 0700000287 z dnia 21.07.2021 r. – 293,50 zł – strona MA,
- PK 0700000297 z dnia 22.07.2021 r. – 193,50 zł – strona MA,
- PK 0800000341 z dnia 23.08.2021 r. – 50,00 zł – strona MA,
- PK 0800000341 z dnia 23.08.2021 r. – 10,00 zł – strona MA,
- PK 0800000341 z dnia 23.08.2021 r. – 293,50 zł – strona MA,
- PK 0900000275 z dnia 22.09.2021 r. – 50,00 zł – strona MA,
- PK 0900000275 z dnia 22.09.2021 r. – 10,00 zł – strona MA,
- PK 0900000285 z dnia 23.09.2021 r. – 587,00 zł – strona MA,
- PK 1000000270 z dnia 21.10.2021 r. – 210,30 zł – strona MA,
- PK 1000000270 z dnia 21.10.2021 r. – 50,00 zł – strona MA,
- PK 1000000270 z dnia 21.10.2021 r. – 10,00 zł – strona MA,
- PK 1100000307 z dnia 25.11.2021 r. – 607,00 zł – strona MA,
- PK 1100000307 z dnia 22.11.2021 r. – 50,00 zł – strona MA,
- PK 1100000307 z dnia 22.11.2021 r. – 10,00 zł – strona MA,
- PK 1200000353 z dnia 17.12.2021 r. – 10,00 zł – strona MA,
- PK 1200000353 z dnia 17.12.2021 r. – 50,00 zł – strona MA,
- PK 1200000353 z dnia 17.12.2021 r. – 400,18 zł – strona MA.

Przyczyna: brak aktualizacji polityki rachunkowości, Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czeladzi jest na etapie przygotowywania aktualizacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz.U. z 2017 r poz. 1911 z późn. zm). Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi na dokumencie PK ewidencjonuje się (na podstawie list potrąceń z działu merytorycznego) jako wydatek po stronie Ma konta 130 potrącenia z zasiłków stałych, a po stronie Wn konta 130 zwroty”.

Nie dokonano aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości oraz zapisów zawartych w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi³⁸ w zakresie obsługi kasowej w MOPS, w związku z likwidacją kasy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi z dniem 01.04.2020 r.³⁹

Przyczyna: *brak aktualizacji polityki rachunkowości oraz Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli (...), Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czeladzi jest na etapie przygotowywania aktualizacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości oraz aktualizacji Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi w których dokonana zostanie zmiana zapisów o likwidacji kasy. Zarządzenie o likwidacji kasy przedłożono do Zespołu kontrolnego”.*

Kontroli poddano 100 % zapisów ewidencji księgowej wydatków z dotacji.

Wydatki na wypłatę zasiłków stałych ujęte w przedłożonej ewidencji księgowej MOPS w klasyfikacji budżetowej dz. 852 rozdz. 85216 §3110⁴⁰ w roku 2021 wyniosły łącznie **705.281,91 zł.**

Do ewidencjonowania operacji w ramach środków otrzymanych z dotacji, jednostka dla kontrolowanego zadania wyodrębniła konta analityczne, celem spełnienia wymagań w zakresie sprawozdawczości i kontroli.

Podstawą wypłat zasiłków stałych w roku 2021 w MOPS były listy wypłat realizowane w formie: przekazów pocztowych oraz przelewów na rachunek bankowy⁴¹.

Przedłożone listy wypłat zasiłków stałych w formie przekazów pocztowych oraz przelewów bankowych w roku 2021 zostały ujęte w ewidencji księgowej jednostki, prowadzonej dla klasyfikacji dz. 852 rozdz. 85216 §3110. Kwoty wynikające z list dot. świadczeń społecznych –

³⁸ Zarządzenie nr 24/2015 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi z dnia 15 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi oraz Zarządzenie nr 30/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie: aktualizacji Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi.

³⁹ Zarządzenie nr 19/2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi z dnia 30.03.2020 r.

⁴⁰ Dział 852 – Pomoc społeczna; rozdz. 85216 – Zasiłki stałe; § 3110 – Świadczenia społeczne.

⁴¹ Listy wypłat przygotowywane były przez Dział Świadczeń Społecznych MOPS, wypłatę i księgowanie wypłat realizował Dział Finansowo-Księgowy MOPS.

zasiłków stałych, były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej. Ponadto, w ewidencji księgowej ujmowano również dowody PK, które dotyczyły m.in. potrąceń.

Przyznana dotacja została wydatkowana na wypłatę zasiłków stałych dla 144 osób. W roku 2021 wydano 221 decyzji administracyjnych w sprawie zasiłków stałych. Zgodnie z informacją przekazaną przez Dyrektora MOPS w roku 2021 wydano 7 decyzji o odmowie przyznania zasiłku stałego. Przyczyną odmowy przyznania świadczenia było przekroczenie kryterium dochodowego oraz posiadanie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności w stopniu lekkim.

Kontrolą objęto decyzje na podstawie których były wypłacane w okresie objętym kontrolą zasiłki stałe wraz z realizacją przyznanych na ich podstawie świadczeń.

Poddano kontroli 20⁴² świadczeniobiorców którym wypłacono w 2021 r. zasiłki stałe, co stanowiło 13,88 % korzystających ze świadczeń w formie zasiłku stałego w kontrolowanym okresie.

Próba kontrolna objęła łącznie 38 decyzji administracyjnych w sprawie zasiłku stałego, z czego 18 stanowiły decyzje przyznające zasiłek stały, 17 było decyzjami zmieniającymi decyzję przyznającą zasiłek, 1 wygaszająca przyznane świadczenie, 1 uchylająca prawo do zasiłku oraz 1 orzekająca o nienależnie pobranym świadczeniu oraz o odstąpieniu od żądania zwrotu należności.

W ramach próby kontrolnej dla 18 na 20 świadczeniobiorców wypłata w 2021 r. świadczeń stanowiła kontynuację tej formy pomocy przyznanej decyzją w latach poprzednich. Realizacja świadczeń następowała na podstawie decyzji zmieniających lub decyzji przyznających świadczeniobiorcy zasiłek stały ponownie⁴³. W 2 na 20 przypadkach wypłata świadczeń następowała na podstawie decyzji przyznających świadczenie w 2021 r.⁴⁴

Kontroli poddano należne do wypłaty zasiłki stałe w 2021 r. w kwocie łącznej **122.930,34 zł**, co stanowi 17,43 % wykorzystanych środków z dotacji.

⁴² Dobranych losowo w oparciu o zestawienie sporządzone na potrzeby kontroli – tj. decyzji na podstawie których MOPS wypłacał zasiłki stałe w 2021 roku, zestawienie zawierało 144 pozycje – świadczeniobiorców.

⁴³ Dec. nr DSS.5100.1.0006.2021.JC z 21.01.2021; dec nr DSS.5100.1.0259.2019.JC z 18.12.2019; dec. nr DSS.5100.1.0200.2021.JC z 14.10.2021; dec. nr DSS.5100.1.0314.2020.JC z 14.12.2020; dec. nr DSS.5100.1.0117.2020.JC z 27.03.2020; dec. nr DSS.5100.1.0046.2020.JC z 17.01.2020; dec. nr DSS.5100.1.0120.2020.JC z 14.04.2020; dec. nr DSS.5100.1.0079.2021.JC z 30.04.2021; dec. nr DSS.5100.1.0041.2021.JC z 17.02.2021; dec. nr DSS.5100.1.0381.2018.JC z 05.11.2018; dec. nr DSS.5100.1.0309.2020.JC z 17.11.2020; dec. nr DSS.5100.1.00227.2021.JC z 05.02.2021; dec. nr DSS.5100.1.0096.2021.JC z 21.05.2021; dec. nr DSS.5100.1.0155.2020.JC z 18.05.2020; dec. nr DSS.5100.1.0001.2021.JC z 15.01.2021; dec. nr DSS.5100.1.0052.2021.JC z 22.03.2021; dec. nr DSS.5100.1.0149.2020.JC z 19.05.2020; dec. nr DSS.5100.1.0083.2021.JC z 12.05.2021; dec. nr DSS.5100.1.0277.2020.JC z 30.09.2020; dec. nr DSS.5100.1.0057.2021.JC z 22.03.2021; dec. nr DSS.5100.1.0362.2018.JC z 18.10.2018; dec. nr DSS.5100.1.0032.2020.JC z 20.01.2020; dec. nr DSS.5100.1.0215.2020.JC z 27.07.2020; dec. nr DSS.5100.1.0035.2021.JC z 15.02.2021; dec. nr DSS.5100.1.0150.2021.JC z 10.08.2021; dec. nr DSS.5100.1.0219.2019.JC z 18.11.2019; dec. nr DSS.5100.1.0220.2021.JC z 17.11.2021; dec. nr DSS.5100.1.0051.2020.JC z 15.01.2020.

⁴⁴ Przyznająca dec. nr DSS.5100.1.0169.2021.JC z 23.08.2021; dec. nr DSS.5100.1.0049.2021.JC z 09.03.2021.

Pomoc w formie zasiłku stałego przyznana była z wniosku / zgłoszenia osób zainteresowanych. W 2 na 20 przypadkach osoby przebywały w Domach Pomocy Społecznej, z czego 1 była osobą całkowicie ubezwłasnowolnioną z ustanowionym opiekunem prawnym.

We wszystkich objętych kontrolą przypadkach prawo do zasiłku stałego przyznawano w formie decyzji administracyjnej, na podstawie art. 106 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

Wszystkie poddane kontroli decyzje opatrzone były podpisem pracowników MOPS w Czeladzi, działających z upoważnienia Burmistrza Miasta Czeladź.

Bezasadnie wskazywano w podstawach prawnych wszystkich⁴⁵ 35 kontrolowanych decyzji przyznających i zmieniających świadczenie przepisy prawne art. 66 ust. 1 pkt 26 oraz art. 79 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w związku z objęciem w okresie korzystania z zasiłku stałego ubezpieczeniem zdrowotnym. Należy zaznaczyć, że osoba korzystająca ze wsparcia w postaci zasiłku stałego podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z mocy prawa. Zgłoszenie strony do ubezpieczenia zdrowotnego jest czynnością materialno-techniczną. Czynności materialno-techniczne nie powinny być natomiast częścią składową rozstrzygnięcia decyzji administracyjnej. Powyższa argumentacja znajduje potwierdzenie w tezie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z 7 lutego 2018 r., sygn. akt: I SA/Gd 1737/17.

Przyczyna: Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „(...)Informacja o ubezpieczeniu zdrowotnym od zasiłku stałego stanowi dla osoby korzystającej z tej formy pomocy podstawę do korzystania z opieki zdrowotnej w przypadku, gdy występują problemy z przetwarzaniem danych w systemie

⁴⁵ Dec. nr DSS.5100.1.0006.2021.JC z 21.01.2021; dec. nr DDS.5100.1.0185.2019.JC z 16.10.2019; dec. nr DSS.5100.1.0259.2019.JC z 18.12.2019; dec. nr DSS.5100.1.0200.2021.JC z 14.10.2021; dec. nr DSS.5100.1.0314.2020.JC z 14.12.2020; dec. nr DSS.5100.1.0117.2020.JC z 27.03.2020; dec. nr DDS.5100.1.0175.2019.JC z 11.04.2019; dec. nr DSS.5100.1.0046.2020.JC z 17.01.2020; dec. nr DDS.5100.1.0320.2018.JC z 15.10.2018; dec. nr DSS.5100.1.0120.2020.JC z 14.04.2020; dec. nr DSS.5100.1.0079.2021.JC z 30.04.2021; dec. nr DSS.5100.1.0169.2021.JC z 23.08.2021; dec. nr DSS.5100.1.0041.2021.JC z 17.02.2021; dec. nr DSS.5100.1.0381.2018.JC z 05.11.2018; dec. nr DSS.5100.1.0309.2020.JC z 17.11.2020; dec. nr DSS.5100.1.00227.2021.JC z 05.02.2021; dec. nr DSS.5100.1.0096.2021.JC z 21.05.2021; dec. nr DSS.5100.1.0155.2020.JC z 18.05.2020; dec. nr DSS.5100.1.0049.2021.JC z 09.03.2021; dec. nr DSS.5100.1.0001.2021.JC z 15.01.2021; dec. nr DSS.5100.1.0052.2021.JC z 22.03.2021; dec. nr DSS.5100.1.0149.2020.JC z 19.05.2020; dec. nr DSS.5100.1.0083.2021.JC z 12.05.2021; dec. nr DSS.5100.1.0277.2020.JC z 30.09.2020; dec. nr DSS.5100.1.0057.2021.JC z 22.03.2021; dec. nr DSS.5100.1.0362.2018.JC z 18.10.2018; dec. nr DSS.5100.1.0032.2020.JC z 20.01.2020; dec. nr DSS.5100.1.0254.2018.JC z 11.10.2018; dec. nr DSS.5100.1.0215.2020.JC z 27.07.2020; dec. nr DSS.5100.1.0035.2021.JC z 15.02.2021; dec. nr DSS.5100.1.0150.2021.JC z 10.08.2021; dec. nr DSS.5100.1.0219.2019.JC z 18.11.2019; dec. nr DSS.5100.1.0220.2021.JC z 17.11.2021; dec. nr DSS.5100.1.0257.2018.JC z 11.10.2018; dec. nr DSS.5100.1.0051.2020.JC z 15.01.2020.

EWUŚ, o czym wielokrotnie informowali nas klienci. Klient poprzez okazanie decyzji zawierającej informację o ubezpieczeniu ma możliwość korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej w ww. przypadkach”.

Kontrolowanych 28 na 38 decyzji⁴⁶ o zasiłku stałym nie zawierało uzasadnienia faktycznego, gdyż uzasadnienia nie wskazywały powodów przyznania pomocy i faktów, które organ uznał za udowodnione oraz dowodów, na których się oparł. Nie wyjaśniano również przyczyn przyznania świadczenia w formie zasiłku stałego wynikających z art. 37 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej oraz spełnienia przez wnioskującego przesłanek przyznania pomocy w formie zasiłku stałego itd. Nadto, w 7 decyzjach⁴⁷ przyznających prawo do zasiłku stałego nie wskazywano daty złożenia wniosku / zgłoszenia o pomocy. Powyższym naruszono wymóg art. 107 § 1 pkt 6 i § 3 ustawy z dnia 14.06.1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego⁴⁸.

Przyczyna: Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Szablon decyzji w programie TT POMOC zawiera podstawowe informacje dotyczące przyznania pomocy w formie zasiłku stałego. W sentencji decyzji zawarto: okres przyznanego świadczenia, kwotę świadczenia, sposób oraz termin wypłaty. W uzasadnieniu wskazano dochód oraz kryterium dochodowe na podstawie którego wyliczono wysokość zasiłku stałego. Wskazano również Stronie, iż spełnia przesłanki do otrzymania zasiłku stałego(...)”. Dalej Dyrektor MOPS wyjaśnia: „Decyzje przyznające prawo do zasiłku stałego sporządzane są w szablonie w programie merytorycznym TT POMOC. W celach weryfikacyjnych w aktach sprawy znajduje się informacja o złożonym podaniu lub wniosku o pomoc(...)”.

Pozostałe elementy wynikające z art. 107 § 1 kpa wskazywano w decyzjach administracyjnych.

Brak było potwierdzenia doręczenia stronom 10⁴⁹ na 38 poddanych kontroli decyzji w sprawie zasiłku stałego, powyższe było niezgodne z treścią art. 109 § 1 w powiązaniu z art. 46 kpa.

⁴⁶ Dec. nr DSS.5100.1.0006.2021.JC z 21.01.2021; dec. nr DDS.5100.1.0185.2019.JC z 16.10.2019; dec. nr DSS.5100.1.0200.2021.JC z 14.10.2021; dec. nr DSS.5100.1.0314.2020.JC z 14.12.2020; dec. nr DSS.5100.1.0117.2020.JC z 27.03.2020; dec. nr DDS.5100.1.0175.2019.JC z 11.04.2019; dec. nr DSS.5100.1.0169.2021.JC z 23.08.2021; dec. nr DSS.5100.1.0041.2021.JC z 17.02.2021; dec. nr DDS.5100.1.0086.2018.JC. z 03.04.2018; dec. nr DSS.5100.1.0309.2020.JC z 17.11.2020; dec. nr DSS.5100.1.0096.2021.JC z 21.05.2021; dec. nr DSS.5100.1.00227.2021.JC z 05.02.2021; dec. nr DSS.5100.1.0155.2020.JC z 18.05.2020; dec. nr DSS.5100.1.0049.2021.JC 09.03.2021; dec. nr DSS.5100.1.0001.2021.JC z 15.01.2021; dec. nr DSS.5100.1.0052.2021.JC z 22.03.2021; dec. nr DSS.5100.1.0149.2020.JC z 19.05.2020; dec. nr DSS.5100.1.0083.2021.JC z 12.05.2021; dec. nr DSS.5100.1.0277.2020.JC z 30.09.2020; dec. nr DSS.5100.1.0057.2021.JC z 22.03.2021; dec. nr DSS.5100.1.0362.2018.JC z 18.10.2018; dec. nr DSS.5100.1.0032.2020.JC z 20.01.2020; dec. nr DSS.5100.1.0215.2020.JC z 27.07.2020; dec. nr DSS.5100.1.0035.2021.JC z 15.02.2021; dec. nr DSS.5100.1.0150.2021.JC z 10.08.2021; dec. nr DSS.5100.1.0219.2019.JC z 18.11.2019; dec. nr DSS.5100.1.0220.2021.JC z 17.11.2021; dec. nr DDS.5100.1.0257.2018.JC z 11.10.2018.

⁴⁷ Dec. nr DSS.5100.1.0200.2021.JC z 14.10.2021; dec. nr DSS.5100.1.0117.2020.JC z 27.03.2020; dec. nr DSS.5100.1.0169.2021.JC z 27.08.2021; dec. nr DSS.5100.1.0041.2021.JC z 17.02.2021; dec. nr DSS.5100.1.0049.2021.JC z 09.03.2021; dec. nr DSS.5100.1.0277.2020.JC z 30.09.2020; dec. nr DSS.5100.1.0215.2020.JC z 27.07.2020 r.

⁴⁸ T. j. Dz.U. z 2020 r. poz. 256 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 735 ze zm.

⁴⁹ Dec.nr DSS.5100.1.0117.2020.JC z 27.03.2020, dec. nr DSS.5100.1.0309.2020.JC z 17.11.2020, dec. nr DSS.5100.1.0155.2020.JC z 18.05.2020; dec. nr DSS.5100.1.0309.2020.JC z 17.11.2020,

Przyczyna: Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „*W latach 2020-2021 brak potwierdzenia odbioru wynikał ze specyfiki działań w tych latach spowodowanych obostrzeniami epidemiologicznymi i podejmowaniem działań mających na celu ograniczenie kontaktów międzyludzkich a tym samym ograniczenie rozprzestrzeniania pandemii COVID-19. Decyzja nr DSS.5100.1.0362.2018.JC z dn. 18.10.2018 została wysłana do Pani (...) przebywającej w Domu Pomocy Społecznej w Tarnowskich Górach listem bez zwrotnego potwierdzenia odbioru*”.

W pozostałych 28 przypadkach, były potwierdzenia doręczenia stronom decyzji w sprawie zasiłku stałego.

Brak było daty odbioru ⁵⁰ na 38 decyzji o zasiłku stałym, w sytuacji gdy odbierający decyzję potwierdzili jej odbiór osobistym podpisem bez wskazania daty odbioru decyzji, czym naruszono art. 46 kpa.

Przyczyna: Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „*Osoby potwierdzające odbiór decyzji nie wpisały daty odbioru. W tych przypadkach jako datę doręczenia, przyjęto datę jaką opatrzony jest dokument w formie decyzji.*”

W pozostałych 28 przypadkach, odbierający decyzję potwierdzili jej odbiór osobistym podpisem oraz zamieścili datę odbioru.

W 1 przypadku na 38 poddanych kontroli decyzji prawo do zasiłku stałego ustalono w nowej procedurze⁵¹ decyzją przyznającą nr DSS.5100.1.0314.2020.JC z dn. 14.12.2020 r. w kwocie 485,16 zł miesięcznie na okres od 01.11.2020 r. do 30.11.2023 r., pomimo że w obrocie prawnym była decyzja nr DDS.5100.1.0011.2020.JC z dn. 13.01.2020 r. na podstawie której świadczeniobiorcy wcześniej przyznano już zasiłek stały w terminie od 01.01.2020 r. do odwołania.

Przyczyna: Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „*Decyzja nr DDS.5100.1.0011.2020.JC z 13.01.2020 r., została wydana na podstawie orzeczenia o niepełnosprawności obowiązującego do dnia 30.10.2020 r. W wyniku omyłki pisarskiej w miejsce terminu obowiązywania decyzji wpisano „do odwołania” zamiast „30.10.2020 r.” Postanowieniem nr DSS.5100.2.19.2022.JC z dn. 25.05.2022 r., sprostowano omyłkę wpisując właściwą datę obowiązywania decyzji tj. do 31.10.2020 r.*”

Bezzasadnie 1 świadczeniobiorcy na 20 poddanych kontroli w sentencjach 2 decyzji ustalających prawo do zasiłku stałego⁵² wskazywano kwestie co do istoty niezwiązane z rozstrzygnięciem

dec. nr DSS.5100.1.0155.2020.JC z 18.05.2020; dec. nr DSS.5100.1.0052.2021.JC z 22.03.2021;
dec. nr DSS.5100.1.0149.2020.JC z 19.05.2020; dec. nr DSS.5100.1.0362.2018.JC z 18.10.2018;
dec. nr DSS.5100.1.0215.2020.JC z 27.07.2020; dec. nr DDS.5100.1.0227.2021. JC z 02.12.2021.
⁵⁰ Dec. nr DSS.5100.1.0259.2019.JC z 18.12.2019, dec.nr DSS.5100.1.0200.2021.JC z 14.10.2021,
dec. nr DSS.5100.1.0314.2020.JC z 14.12.2020; dec. nr DSS.5100.1.0046.2020.JC z 17.01.2020;
dec. nr DSS.5100.1.0046.2020.JC z 17.01.2020; dec. nr DSS.5100.1.0277.2020.JC z 30.09.2020;
dec. nr DSS.5100.1.0057.2021.JC z 22.03.2021; dec nr DSS.5100.1.0032.2020.JC z 20.01.2020;
dec. nr DSS.5100.1.0219.2019.JC z 18.11.2019; dec. nr DSS.5100.1.0051.2020.JC z 15.01.2020.

⁵¹ Przyjęto zgłoszenie pomocy 25.11.2020 r.

⁵² Inicjały imienia i nazwiska kontrolowanego świadczeniobiorcy – D.K.; Dec. nr DSS.5100.1.00227.2021.JC z dn.

dotyczącym zasiłku stałego tj. miesięczne obciążenie świadczeniobiorcy w kwocie 600,00 zł z tytułu opłaty za czynsz na rzecz osoby niebędącej stroną postępowania administracyjnego wymieniając jej imię i nazwisko, czym naruszono art. 107 § 1 pkt 5 kpa.

Przyczyna: Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Organ umieścił w sentencji decyzji informację o przekazywaniu części zasiłku stałego tytułem opłaty za czynsz zgodnie z oczekiwaniem i oświadczeniem Strony z dnia 27.01.2021r (...).”

We wszystkich sprawach poddanych kontroli w 2021 r. przeprowadzone były rodzinne wywiady środowiskowe, na podstawie art. 106 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej.

W odniesieniu do 18 na 20 świadczenioborców korzystających na stałe z form pomocy społecznej sporządzano aktualizację wywiadu środowiskowego nie rzadziej niż co 6 miesięcy, natomiast w 2⁵³ przypadkach osób przebywających w domach pomocy społecznej - nie rzadziej niż co 12 miesięcy, czym wypełniono dyspozycję art. 107 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej.

Wszystkie zasiłki stałe w ramach poddanych kontroli przyznane były osobom uprawnionym w rozumieniu art. 37 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

Na podstawie 20 skontrolowanych decyzji w sprawie przyznania zasiłku stałego ustalono, że wsparcia udzielono osobom znajdującym się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej, które spełniły warunki otrzymania pomocy oraz spełniły kryterium dochodowe o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej. W ocenie uwzględniono zweryfikowane kryteria dochodowe określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11.07.2018 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej⁵⁴.

We wszystkich przypadkach zasiłek stały przyznano osobom niezdolnym do pracy, samotnie gospodarującym.

Niezdolność do pracy w 18 na 20 przypadkach potwierdzona była orzeczeniami, w 5⁵⁵ przypadkach na 18 niezdolność do pracy orzeczono na stałe, w 13⁵⁶ niezdolność do pracy orzeczona była na czas określony. W 2⁵⁷ na 20 przypadkach zasiłek przyznano z powodu poprodukcyjnego wieku.

W 6⁵⁸ na 20 kontrolowanych sprawach wydawano z urzędu decyzje wydłużające prawo do otrzymywania w 2021 r. zasiłku stałego w związku z przedłużeniem terminu ważności orzeczenia

05.02.2021 oraz dec. nr DSS.5100.1.0096.2021.JC z 21.05.2021 r.

⁵³ Inicjały imienia i nazwiska kontrolowanych świadczenioborców – K.T.; S.A.

⁵⁴ Dz.U. z 2018 r. poz. 1358.

⁵⁵ Inicjały imienia i nazwiska kontrolowanych świadczenioborców – B.A.; G.Z.; K.T.; S.A.; W.A.

⁵⁶ Inicjały imienia i nazwiska kontrolowanych świadczenioborców – C.E.; D.M.; G.A.; G.M.; J.J.; K.A.; K.D.; M.K.; M.K.; P.E.; R.R.; S.A.; T.S.

⁵⁷ Inicjały imienia i nazwiska kontrolowanych świadczenioborców – P.T.; S.B.

⁵⁸ Dec. nr DSS.5100.1.0200.2021.JC z 14.10.2021; dec. nr DSS.5100.1.0309.2020.JC z 17.11.2020; dec. nr DSS.5100.1.0001.2021.JC z 15.01.2021; dec. nr DSS.5100.1.0057.2021.JC z 22.03.2021; dec. nr

o niepełnosprawności lub orzeczenia o stopniu niepełnosprawności na okres 60 dni od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii, jednak nie dłużej niż do dnia wydania nowego orzeczenia, zgodnie z art. 15h ust. 4 ustawy z dnia 31.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw⁵⁹.

W 1⁶⁰ na 20 przypadku wnioskodawca w dniu złożenia wniosku o zasiłek stały nie posiadał orzeczenia potwierdzającego niezdolność do pracy, postępowanie o przyznanie zasiłku stałego zawieszano do czasu wydania orzeczenia na podstawie art. 106 ust. 7 ustawy o pomocy społecznej. **Nienależnie pobrano dotację w wysokości 350,50 zł z kwoty 705.281,91 zł wykorzystanej dotacji, co stanowiło ok. 0,0496% wykorzystanej dotacji** na wypłatę świadczeń pomocy społecznej w formie zasiłków stałych, gdyż świadczeniobiorcy przyznano i wypłacono nienależne świadczenie za miesiąc sierpień 2021 r. w kwocie 645,00 zł⁶¹, zamiast w kwocie 350,50 zł, co stanowi dotację nienależnie pobraną w rozumieniu art. 169 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W powyższej sprawie strona dnia 02.07.2021 r. złożyła wniosek o zasiłek stały. Postępowanie zostało zawieszone⁶² na okres oczekiwania na wydanie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności w dniu 12.07.2021 r. Wnioskującemu przyznano decyzją⁶³ z dn. 09.07.2021 r. zasiłek okresowy na okres od 01.07.2021 r. do 31.08.2021 r. w kwocie 350,50 zł. W ww. decyzji niewłaściwie wskazano przesłankę predysponującą stronę do przyznania zasiłku okresowego w oparciu o normę art. 106 ust. 8 ustawy o pomocy społecznej, gdyż organ winien wskazać fakt oczekiwania na wydanie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, wskazał natomiast przesłankę bezrobocia, która nie jest spójna z podjętym postanowieniem o zawieszeniu postępowania, którego powodem była konieczność oczekiwania na wydanie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności. Po dostarczeniu przez stronę orzeczenia o stopniu niepełnosprawności w dniu 19.08.2021 r.⁶⁴ (brak daty wpływu dokumentu do MOPS), podjęto uprzednio zawieszone postępowanie w dniu 23.08.2021 r. Jednocześnie decyzją⁶⁵ z dnia 23.08.2021 r. przyznano stronie zasiłek stały od 1 lipca 2021 r. w kwocie 350,50 zł, gdyż w miesiącu lipcu 2021 r. jako dochód strony słusznie uznano zasiłek okresowy w kwocie 350,50 zł. Natomiast nieprawidłowo w miesiącu sierpniu 2021 r. organ nie wziął pod uwagę jako dochodu zasiłku okresowego w kwocie 350,50 zł i w ten sposób naruszył normę art. 106 ust. 9 ustawy o pomocy społecznej. Należy uznać, że zasiłek okresowy za miesiąc sierpień 2021 r. został wypłacony w **trakcie zawieszenia postępowania**. Przesłanką przyznania zasiłku okresowego był fakt oczekiwania na wydanie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, powyższy tok rozumowania potwierdza zaliczenie przez organ jako

DSS.5100.1.0150.2021.JC 10.08.2021; dec. nr DSS.5100.1.0220.2021.JC z 17.11.2021.

⁵⁹ Dz.U. z 2020 r. poz. 568 ze zm.

⁶⁰ Inicjały imienia i nazwiska kontrolowanego świadczeniobiorcy J.J.

⁶¹ Lista JC/28/08/2021 z 25.08.2021 – WB nr 177 z 25.08.2021.

⁶² Postanowieniem nr DSS.5100.2.33.2021.JC z 12.07.2021.

⁶³ DSS.5101.1.0612.2021.MSZ.

⁶⁴ Data wskazana w Postanowieniu nr DSS.5100.2.37.2021.JC z 23.08.2021.

⁶⁵ Dec. nr DSS.5100.1.0169.2021.JC.

składnika dochodu zasiłku pielęgnacyjnego w miesiącu lipcu 2021 r. Powyższe implikowało konieczność zastosowania normy art. 106 ust. 9 ustawy o pomocy społecznej, której w odniesieniu do miesiąca sierpnia 2021 r., organ nie zastosował.

Przyczyna: Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Zgodnie z art. 106 ust 9 ustawy o pomocy społecznej do ustalenia kwoty zasiłku stałego za okres pobierania zasiłku okresowego w trakcie zawieszenia postępowania zasiłek okresowy wlicza się do dochodu. Przy wydawaniu decyzji, Organ przyjął interpretację, iż postępowanie odwieszono w miesiącu sierpniu 2021r, zatem nie uznano/ wliczono tego miesiąca jako okres zawieszenia.”

Skutek: konieczność zwrotu kwoty 350,50 zł z dotacji nienależnie pobranej wraz z odsetkami.

W 1⁶⁶ na 20 przypadku nie ustalono prawidłowo wysokości zasiłku stałego, gdyż nie uwzględniono w dochodzie świadczeniobiorcy kumulatywnie nadpłaconego osobie zasiłku pielęgnacyjnego przez okres, za jaki nastąpiła nadpłata „na przyszłość” od miesiąca uzyskania wskazanych środków, odpowiednio do wymiaru uzyskanej nadpłaty, co jest niezgodne z dyspozycją art. 8 ust.12 ustawy o pomocy społecznej. Powyższa argumentacja znajduje potwierdzenie w tezie wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 18 czerwca 2020 r., oznaczonego numerem I OSK 243/20, i tak:

- nie zmieniono wysokości zasiłku stałego ustalonego decyzją nr DDS.5100.1.0320.2018.JC 15.10.2018 r. w terminie od 01.10.2018 do odwołania w kwocie 645,00 zł, mimo że zasiłek pielęgnacyjny⁶⁷ nadpłacono w m-cu lutym 2020 r. w kwocie 647,52 zł za m-ce od listopada 2019 r. do stycznia 2020 r.

We wskazanych sprawach nie ustalano kwot środków wypłaconych z dotacji w związku wypłatą zasiłków stałych, bowiem kontrola obejmowała wykorzystanie dotacji w 2021 r., natomiast rozliczenie kwot nadpłaconego zasiłku pielęgnacyjnego nastąpiłoby w 2020 roku tj. w okresie nie objętym kontrolą.

Przyczyna: Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Przy uwzględnianiu w dochodzie świadczeniobiorcy wysokości nadpłaty zasiłku pielęgnacyjnego przyjęto jeden z dwóch równocześnie obowiązujących poglądów prawnych. W orzecznictwie sądowym nie ma jednolitości stanowisk co do sposobu rozliczania dochodu należnego za dany okres w ramach badania podstaw do przyznania praw do świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej. Stosownie do dominującego poglądu, kwotę dochodu należy rozliczyć w równych częściach na miesiące, za które dochód został wypłacony. Dochód uwzględniany jest za okres, za który uzyskano ten dochód. Jeżeli danej osobie zostały jednorazowo wypłacone zaległe, a należne jej świadczenia np. za kolejne, ubiegłe dwanaście miesięcy, ta jednorazowa wypłata powiększy w odpowiedniej części dochód za każdy z tych miesięcy z osobna (zgodnie z wysokością danego świadczenia przypadającą w danych okresach miesięcznych). Mając to na uwadze ustawodawca wskazał zatem precyzyjnie w jaki sposób uzyskanie dochodu z zaległych świadczeń (za okres, za który przyznano zaległe świadczenie) wpływa na ustalenie wysokości całkowitego dochodu wnioskodawcy (rodziny)

⁶⁶ Inicjały imienia i nazwiska kontrolowanych świadczeniobiorców – G.M.

⁶⁷ Przyznany decyzją nr DSRA.521.1.6.2020.JG z 06.02.2020 w wysokości 215,84 zł miesięcznie (w miesiącu lutym 2020 nadpłacono zasiłek w kwocie 647,52 zł za m-ce 11/19, 12/19, 01/20).

w miesiącach poprzedzającym złożenie wniosku o przyznanie świadczenia z pomocy społecznej (...).

Skutek: błędne ustalenie dochodu do wyliczenia kwoty zasiłku stałego.

W powyższej sprawie strona w trakcie pobierania zasiłku stałego uzyskała dochód w postaci zasiłku pielęgnacyjnego w miesięcznej kwocie 215,84 zł od 01.11.2019 r. Organ zasiłek stały skorygował do wysokości 485,16 zł, uwzględniając w dochodzie miesięczną kwotę zasiłku pielęgnacyjnego, dopiero od m-ca kwietnia 2021 r. decyzją nr DSS.5100.1.0079.021.JC z dnia 30.04.2021 r. Przez 16 miesięcy świadczeniobiorca pobierał zasiłek stały w nienależnej kwocie 645,00 zł. Powstała różnicę pomiędzy należnym zasiłkiem a pobranym w łącznej kwocie 2.557,44 zł (za okres od 12/2019 do 03/2021), organ decyzją⁶⁸ z dnia 24.05.2021 r. uznał pobrane zasiłki za świadczenie nienależnie pobrane, na podstawie art. 98 ustawy o pomocy społecznej, powołując się na niepoinformowanie organu przez świadczeniobiorcę o jego zmianie sytuacji dochodowej i majątkowej, o czym został pouczone na podstawie art. 109 ustawy o pomocy społecznej. Jednocześnie podkreślić należy, że w ww. decyzji organ nie orzekł o obowiązku zwrotu nienależnie pobranego świadczenia. Natomiast w niniejszej decyzji organ odstąpił od żądania zwrotu należności w kwocie 2.557,44 zł, na wniosek pracownika socjalnego korzystając z normy art. 104 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej. W niniejszej sprawie biorąc pod uwagę że prawo do zasiłku pielęgnacyjnego ustala świadczeniobiorcy organ który ustala prawo do zasiłku stałego. Natomiast wskazać należy, że pracownik socjalny prowadzący sprawę nie skorzystał z dostępnych mu informacji w zakresie weryfikacji składników dochodu strony, w tym w formie zasiłku pielęgnacyjnego (za pośrednictwem platformy SEPI – signity). Nie podjęto działań w celu ustalenia prawdy obiektywnej zgodnie z art. 7 kpa. Pracownik socjalny winien zobowiązać stronę do wykorzystywania własnych środków i uprawnień, o których mowa w art. 2 ustawy o pomocy społecznej. Powyższe działanie stanowiłoby realizację zasady pomocniczości, jako zasady naczelnej pomocy społecznej. Zakładając sytuację, w której pracownik socjalny nie posiadał wiedzy w zakresie objęcia strony wsparciem w postaci zasiłku pielęgnacyjnego, jednocześnie nie zobowiązując strony do złożenia wniosku o pomoc w tym zakresie, naruszył także normę art. 119 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o pomocy społecznej, która nakłada na pracownika socjalnego określone obowiązki. Powyższe stwierdzenia implikują wniosek, że organ w sposób nieprawidłowy prowadził postępowanie w zakresie świadczeń nienależnie pobranych o czym może świadczyć 16 miesięczny okres poprzedzający wydanie decyzji w przedmiotowym zakresie.

Wskazać należy, że norma art. 104 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej dopuszcza możliwość odstąpienia od żądania zwrotu należności przez świadczeniobiorcę, jednak brak możliwości zwrotu musi być potwierdzony w trakcie prowadzonego postępowania administracyjnego. Powyższe, powinno być udowodnione w drodze matematycznych obliczeń, stosownej analizy wydatków i dochodów strony. Analiza winna uwzględniać możliwość spłaty wymaganej kwoty w ratach lub częściowego odstąpienia od żądania zwrotu. Ponadto literalna wykładnia wskazanego przepisu, w szczególności zapisu „właściwy organ, który wydał decyzję w sprawie zwrotu

⁶⁸ Dec.nr DSS.5100.1.0079.2021.JC

należności”, implikuje konieczność uprzedniego wydania odrębnej decyzji w przedmiocie zwrotu nienależnie pobranego świadczenia a dopiero w jej konsekwencji rozważenie zasadności wydania decyzji administracyjnej w zakresie odstąpienia od żądania zwrotu należności. W związku z powyższym ośrodek w sposób nieuprawniony dokonał jednoczesnego rozstrzygnięcia w obydwu zakresach w ramach jednej decyzji administracyjnej.

Nie przedstawiono dowodów księgowych potwierdzających ujęcie w ewidencji księgowej operacji gospodarczych, wynikających z zapisów ww. decyzji tj. przypisu kwoty do zwrotu i odpisu z uwagi na umorzenie kwoty.

Przyczyna: Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „(...) posiadał orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności od wielu lat i dlatego nie był weryfikowany pod kątem uzyskania zasiłku pielęgnacyjnego. Z uwagi na to, że nie poinformował pracownika socjalnego o uzyskaniu znacznego stopnia niepełnosprawności, do czego był zobowiązany stosownie do art. 109 ustawy o pomocy społecznej zawartym w pouczeniu w decyzji – nie mieliśmy możliwości skorygowania wysokości zasiłku stałego we wcześniejszym terminie”. Dalej Dyrektor MOPS wyjaśnia „Zgodnie z pouczeniem zawartym w każdej wydanej decyzji Strona ma obowiązek niezwłocznie poinformować Ośrodek, który przyznał świadczenie o każdej zmianie jego sytuacji osobistej, dochodowej i majątkowej, która wiąże się z podstawą do przyznania świadczenia. (art. 109 ustawy o pomocy społecznej). (...) posiadał orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, na podstawie którego miał przyznaną pomoc w formie zasiłku stałego, (...) nie przekazał pracownikowi socjalnemu informacji, iż posiada orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności, nie dało to podstaw do weryfikacji pod kątem uzyskania zasiłku pielęgnacyjnego przez pracownika socjalnego (...) Dalej Dyrektor MOPS wyjaśnia, że „umorzono w całości kwotę 2.557,44 zł uwzględniając jego aktualną trudną sytuację zdrowotną, konieczność wsparcia i pomocy osób innych, brak możliwości zaspokojenia podstawowych potrzeb. Realizacja zwrotu nienależnie niweczyłaby sens udzielonego wsparcia oraz bardzo negatywnie wpłynęłaby na tryb funkcjonowania (...) Analiza budżetu oraz poziom jego podstawowych wydatków w skali miesiąca uzasadniały ponadto przekonanie o rzeczywistym braku możliwości spłaty przedmiotowego zobowiązania oraz stanowiłyby pewnego rodzaju zagrożenie dla elementarnej poziomu egzystencji”.

W pozostałych przypadkach zasiłki stałe ustalono w prawidłowej wysokości, zgodnie z art. 37 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej.

Nieprecyzyjnie wskazywano termin wypłaty świadczeń w 29⁶⁹ decyzjach administracyjnych

⁶⁹ Dec. nr DSS.5100.1.0006.2021.JC z 21.01.2021; dec. nr DSS.5100.1.0259.2019.JC z 18.12.2019; dec. nr DSS.5100.1.0200.2021.JC z 14.10.2021; dec. nr DSS.5100.1.0314.2020.JC z 14.12.2020; dec. nr DSS.5100.1.0117.2020.JC z 27.03.2020; dec. nr DSS.5100.1.0046.2020.JC z 17.01.2020; dec. nr DSS.5100.1.0120.2020.JC z 14.04.2020; dec. nr DSS.5100.1.0079.2021.JC z 30.04.2021; dec. nr DSS.5100.1.0169.2021.JC z 23.08.2021; dec. nr DSS.5100.1.0041.2021.JC z 17.02.2021; dec. nr DSS.5100.1.0381.2018.JC z 05.11.2018; dec. nr DSS.5100.1.0309.2020.JC z 17.11.2020; dec. nr DSS.5100.1.0096.2021.JC z 21.05.2021; dec. nr DSS.5100.1.00227.2021.JC z 05.02.2021; dec. nr DSS.5100.1.0155.2020.JC z 18.05.2020; dec. nr DSS.5100.1.0049.2021.JC z 09.03.2021; dec. nr DSS.5100.1.0001.2021.JC z 15.01.2021; dec. nr DSS.5100.1.0052.2021.JC z 22.03.2021;

poddanych kontroli których wypłata świadczeń następowała przelewami bankowymi oraz przekazami pocztowymi że, cyt. „20-25 dzień miesiąca”.

Przyczyna: Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Termin wypłaty w decyzjach administracyjnych określono w przedziale dni (20-25 dzień miesiąca), aby zapewnić ciągłość wypłaty. Konkretny dzień miesiąca mógłby spowodować, iż mógłby to być dzień ustawowo wolny od pracy. Również problemy z przesyłem danych do banku, brakiem internetu, brakiem prądu czy brakiem możliwości zrealizowania przelewu mogłyby wpłynąć na realizację wypłaty w danym dniu. Termin wypłaty zasiłku stałego w poszczególnych miesiącach ustalany jest w formie harmonogramu, a osoby uprawnione do zasiłku są informowane o terminie wypłaty przez pracowników socjalnych”.

W 2 przypadkach nie wskazano w decyzji terminu wypłaty zasiłku stałego, w sytuacji gdy świadczenie wypłacono za miesiąc poprzedni wraz ze świadczeniem za miesiąc bieżący, i tak:

- w decyzji nr DSS.5100.1.0169.2021.JC z 27.08.2021 r. nie wskazano, że zasiłek stały za miesiąc 07.2021 r. w kwocie 350,50 zł, zostanie wypłacony w miesiącu 08.2021 r.
- w decyzji nr DSS.5100.1.0041.2021.JC z 17.02.2021 r. nie wskazano, że zasiłek stały za miesiąc 01.2021 r. w kwocie 645,00 zł, zostanie wypłacony w miesiącu 02.2021 r.

Przyczyna: Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „W związku z tym, iż decyzja DSS.5100.1.0041.2021.JC przyznająca zasiłek stały od stycznia 2021r., została wydana w miesiącu lutym 2021r, wypłata nastąpiła w ustalonym pierwszym możliwym terminie po wydaniu decyzji. W kolejnych decyzjach powyższy zapis zostanie uwzględniony”.

W 2 przypadkach dokonano wypłaty zasiłku stałego za okresy wcześniejsze, pomimo wskazania w decyzji innego terminu, tj.:

- w miesiącu sierpniu 2021 r. dokonano wypłacania zasiłku stałego za okres od 01.07.2021 r. do 31.07.2021 r. - lista nr JC/30/08/2021 z 25.08.2021 r.

Przyczyna: Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „na liście nr JC/30/08/2021z 25.08.2021 r. w związku z koniecznością ustalenia i wyjaśnienia sytuacji osobistej i dochodowej Pana (...), który przebywając w Schronisku dla Bezdomnych otrzymał w lipcu zasiłek za czerwiec 2021r., a zasiłek za lipiec 2021r. został wypłacony w sierpniu 2021r.”

- w miesiącu październiku 2021 r. dokonano wypłacenia zasiłku stałego za okres od 01.09.2021 r. do 30.09.2021 r. lista nr JC/1/10/2021 z 07.10.2021 r.

Przyczyna: Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „W miesiącu październiku 2021r. dokonano naliczenia zasiłków za okres od 01.09.2021 r. do 30.09.2021r. na liście nr JC/1/10/2021 z 07.10.2021r. w związku z koniecznością ustalenia i wyjaśnienia sytuacji osobistej i dochodowej Pana (...)”.

dec. nr DSS.5100.1.0149.2020.JC z 19.05.2020; dec. nr DSS.5100.1.0277.2020.JC z 30.09.2020;
dec. nr DSS.5100.1.0057.2021.JC z 22.03.2021; dec. nr DSS.5100.1.0362.2018.JC z 18.10.2018;
dec. nr DSS.5100.1.0032.2020.JC z 20.01.2020; dec. nr DSS.5100.1.0215.2020.JC z 27.07.2020;
dec. nr DSS.5100.1.0035.2021.JC z 15.02.2021; dec. nr DSS.5100.1.0150.2021.JC z 10.08.2021;
dec. nr DSS.5100.1.0219.2019.JC z 18.11.2019; dec. nr DSS.5100.1.0220.2021.JC z 17.11.2021;
dec. nr DDS.5100.1.0051.2020.JC z 15.01.2020.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czeladzi, posiada pisemne procedury dotyczące wypłat zasiłków z pomocy społecznej, w tym zasiłków stałych, które zostały określone w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli (...).

W MOPS prowadzono rejestr wydanych upoważnień i pełnomocnictw, który zawiera m.in. karty wzoru podpisu. Dla osoby która w okresie objętym kontrolą zastępowała Głównego Księgowego MOPS, w związku ze zmianą nazwiska nie dokonano aktualizacji karty wzoru podpisu, czym nie wypełniono dyspozycji wskazanych w art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁷⁰ w zakresie kontroli zarządczej.

Przyczyny: niewłaściwy nadzór nad pracownikami prowadzącymi rejestr upoważnień i pełnomocnictw, niedostateczna kontrola zarządcza; Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Osoba zastępująca Głównego Księgowego w MOPS, w okresie objętym kontrolą posiadała upoważnienia i pełnomocnictwa w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli:

a. zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,

b. kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Dla wyżej wymienionej na dzień kontroli nie została zaktualizowana karta wzoru podpisu w związku ze zmianą nazwiska. W trakcie kontroli przedstawiono aktualną kartę wzoru podpisu”.

Skutek: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.

Podstawą wypłat zasiłków stałych były listy wypłat realizowane w formie przekazów pocztowych oraz przelewami na rachunek bankowy. Ustaleń dokonano m.in. na podstawie list wypłat, wyciągów bankowych i ewidencji księgowej.

Wszystkie, tj. 315⁷¹ przedstawione do kontroli dowody księgowe (listy dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych), stanowiące podstawę dokonanych w księgach rachunkowych

⁷⁰ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

⁷¹ **Styczeń 2021 r.** – 25 list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych (od numeru JC/1/01/2021 do numeru JC/25/01/2021), **luty 2021 r.** – 28 list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych (od numeru JC/1/02/2021 do numeru JC/28/02/2021), **marzec 2021 r.** – 30 list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych (od numeru JC/1/03/2021 do numeru JC/12/03/2021, od numeru JC/14/03/2021 do numeru JC/20/03/2021, od numeru JC/22/03/2021 do numeru JC/32/03/2021), **kwiecień 2021 r.** – 24 listy dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych (od numeru JC/1/04/2021 do numeru JC/24/04/2021), **maj 2021 r.** – 28 list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych (od numeru JC/2/05/2021 do numeru JC/25/05/2021, nr JC/27/05/2021, nr JC/1/04/2021, nr JC/5a/05/2021 i nr JC/21a/05/2021), **czerwiec 2021 r.** – 27 list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych (od numeru JC/1/06/2021 do numeru JC/23/06/2021, od numeru JC/25/06/2021 do numeru JC/27/06/2021 i nr JC/23/05/2021), **lipiec 2021 r.** – 24 listy dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych (od numeru JC/1/07/2021 do numeru JC/24/07/2021), **sierpień 2021 r.** – 29 list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych (od numeru JC/1/08/2021 do numeru JC/18/08/2021, od numeru JC/20/08/2021 do numeru JC/30/08/2021), **wrzesień 2021 r.** – 25 list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych (od numeru JC/1/09/2021 do numeru JC/25/09/2021), **październik 2021 r.** – 25 list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych (od numeru JC/1/10/2021 do numeru JC/25/10/2021), **listopad 2021 r.** – 25 list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych (od numeru JC/1/11/2021 do numeru JC/25/11/2021), **grudzień 2021 r.** – 25 list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych (od numeru

zapisów, nie zawierały danych jednostki, tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi (nazwa, adres), czym naruszono zapisy zawarte w art. 21 ust. 1 pkt 2 oraz w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁷² oraz zapisy zawarte w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli (...) w których określono, że: „*Lista wypłat bezgotówkowych w formie przelewu/przekazu zawiera m.in. nazwę podmiotu (...)*”.

Przyczyna: niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „*Przedstawione do kontroli dowody księgowe (listy dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych), stanowiące podstawę dokonanych w księgach rachunkowych zapisów nie zawierają danych jednostki, tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi, gdyż w nagłówku listy program merytoryczny T.T. POMOC generuje nazwę „Burmistrz Miasta Czeladź” w związku z powyższym na dowodach księgowych nie umieszczano pieczętki Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi. Na dowodach księgowych (listach) będzie umieszczana pieczętka Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi*”.

„*Przedstawione do kontroli listy dot. świadczeń społecznych - zasiłków stałych nie zawierają nazwy podmiotu, tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, ze względu na to, iż wypłata zasiłków następuje na podstawie decyzji posiadających zapis w nagłówku Burmistrz Miasta Czeladź. Program merytoryczny TT POMOC generuje nagłówek listy „Burmistrz Miasta Czeladź” z decyzji (...)*”.

Wszystkie, tj. 315⁷³ objęte kontrolą listy dot. świadczeń społecznych - zasiłków stałych, zawierały podpisy potwierdzające dokonanie sprawdzenia ich pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym i podpisy potwierdzające przeprowadzenie kontroli wstępnej oraz podpisy potwierdzające zatwierdzenie do wypłaty. Jednakże na wszystkich przedstawionych do kontroli listach dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych, nie wskazano daty dokonania kontroli wstępnej ani daty zatwierdzenia do wypłaty, czym nie wypełniono celów kontroli zarządczej wskazanych w art. 68 ust. 2 w związku z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷⁴.

Przyczyny: niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie dokonywania wydatków, Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „*Obowiązująca w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi pieczętka likwidacyjna w pozycji podpisu główny księgowy, kierownik jednostki nie wskazuje konieczności odnotowywania daty zatwierdzania list do wypłaty. Ww jest zgodne z obowiązującą w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych (dokument przedłożono do Zespołu kontrolnego)*”.

Skutek: brak możliwości ustalenia na podstawie dowodów księgowych, czy wypłata zasiłków stałych nastąpiła przed czy po dokonaniu wstępnej kontroli oraz zatwierdzeniu do wypłaty przez kierownika jednostki.

JC/1/12/2021 do numeru JC/25/12/2021).

⁷² T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

⁷³ Numery list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych, zostały wskazane w przypisie nr 71.

⁷⁴ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

W MOPS w 2021 r. nieprawidłowo nadawano numerację list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych, tj.:

- nie zachowano ciągłości numeracji list, ponieważ pominięto 5 następujących numerów list, tj.: JC/13/03/2021, JC/21/03/2021, JC/26/05/2021, JC/24/06/2021 i JC/19/08/2021,
- nadano ten sam numer, tj. JC/1/04/2021 dla 2 różnych list, które zostały sporządzone dla dwóch różnych osób pobierających świadczenie,

Przyczyna: niewłaściwy nadzór nad pracownikami w zakresie sporządzania list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych; Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Listy o numerze JC/13/03/2021 oraz 21/03/2021 nie zostały przekazane do Działu Księgowości. Stworzone w dziale merytorycznym wersje robocze listy nr JC/13/03/2021 oraz 21/03/2021 zostały usunięte (w związku z wstrzymaniem wypłaty zasiłku). W trakcie wyjaśniania sytuacji tworzone były listy z kolejnymi numerami”.

„Lista o numerze JC/26/05/2021 nie została przekazana do Działu Księgowości. Stworzona w dziale merytorycznym wersja robocza listy nr JC/26/05/2021 została usunięta (w związku z wstrzymaniem wypłaty zasiłku). W trakcie wyjaśniania sytuacji tworzone były listy z kolejnymi numerami”.

„Lista o numerze JC/24/06/2021 nie została przekazana do Działu Księgowości. Stworzona w dziale merytorycznym wersja robocza listy nr JC/24/06/2021 została usunięta (w związku z wyjaśnianiem numeru konta). W trakcie wyjaśniania sytuacji tworzone były listy z kolejnymi numerami”.

„Lista o numerze JC/19/08/2021 nie została sporządzona i przekazana do Działu Księgowości. Stworzona w dziale merytorycznym wersja robocza listy nr JC/19/08/2021 została usunięta (w związku z wstrzymaniem wypłaty zasiłku). W trakcie wyjaśniania sytuacji tworzone były listy z kolejnymi numerami”.

„W miesiącu kwietniu 2021r., sporządzono prawidłowo listę nr. JC/1/04/2021 z dnia 22.04.2021r. W miesiącu maju 2021r., podczas tworzenia listy z dnia 13.05.2021r omyłkowo wpisano w numerze listy: nr. JC/1/04/2021., zamiast JC/1/05/2021. Jednakże podczas przesyłu elektronicznego listy do działu finansowo-księgowego w programie TT POMOC w pozycji „tytuł przelewu” został wpisany prawidłowo numer listy JC/1/05/2021r.

Skutek: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji.

Przedstawiona do kontroli lista nr JC/19/04/2021 z 22.04.2021 r. nie zawiera numerów kont bankowych osób którym został przyznany zasiłek stały, czym naruszono zapisy zawarte w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli (...), w której określono, że: „Lista wypłat bezgotówkowych w formie przelewu zawiera m.in.: numer rachunku bankowego”.

Przyczyny: niewłaściwy nadzór nad pracownikami w zakresie sporządzania list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych; niezapewnienie należytej kontroli zarządczej wynikającej z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷⁵, Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Lista nr JC/19/04/2021 została utworzona wraz z numerami kont bankowych, jednakże do wydruku w

⁷⁵ T. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

programie merytorycznym TT POMOC została wybrana funkcja „wg podmiotu” zamiast „wg osób”, co spowodowało brak kont na wydruku. Do Działu Finansowo-Księgowego lista została przekazana eliksirem prawidłowo wraz z numerami kont bankowych”.

Skutek: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji.*

Pozostałe przedstawione do kontroli listy świadczeń społecznych – zasiłków stałych, zawierały wszystkie elementy określone w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli (...).

Przedstawione do kontroli listy świadczeń społecznych – zasiłków stałych, zawierają różne terminy wypłat. Powyższe dotyczy 80 list na 315 skontrolowanych:

- listy nr JC/10/01/2021 z 21.01.2021r.(termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/11/01/2021 z 21.01.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/23/01/2021 z 21.01.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/24/01/2021 z 21.01.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/25/01/2021 z 28.01.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/1/02/2021 z 10.02.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/9/02/2021 z 24.02.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/10/02/2021z 24.02.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/19/02/2021z 24.02.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/23/02/2021 z 24.02.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/24/02/2021 z 24.02.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/26/02/2021 z 25.02.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/28/02/2021 z 26.02.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/3/03/2021 z 10.03.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/4/03/2021 z 16.03.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,

- listy nr JC/12/03/2021 z 24.03.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/26/03/2021 z 24.03.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/27/03/2021 z 19.03.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/28/03/2021 z 22.03.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/29/03/2021 z 23.03.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/30/03/2021 z 30.03.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/31/03/2021 z 30.03.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/4/04/2021 z 22.04.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/21/04/2021 z 22.04.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/22/04/2021 z 29.04.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/23/04/2021 z 30.04.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/1/04/2021 z 13.05.2021r.(termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/21/05/2021 z 25.05.2021r.(termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/22/05/2021 z 25.05.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/23/05/2021 z 27.05.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/24/05/2021 z 26.05.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/21a/05/2021 z 31.05.2021r.(termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/5a/05/2021 z 31.05.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/27/05/2021 z 31.05.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/1/06/2021 z 07.06.2021 r., (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,

- listy nr JC/5/06/2021 z 24.06.2021 r (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/6/06/2021 z 24.06.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/21/06/2021 z 24.06.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/22/06/2021 z 24.06.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/25/06/2021 z 24.06.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/26/06/2021 z 28.06.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca
- listy nr JC/27/06/2021 z 29.06.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/23/05/2021 z 29.06.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/1/07/2021 z 06.07.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/5/07/2021 z 22.07.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/21/07/2021 z 22.07.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/22/07/2021 z 22.07.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/23/07/2021 z 22.07.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/24/07/2021 z 29.07.2021r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/6/08/2021 z 25.08.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/25/08/2021 z 25.08.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/26/08/2021 z 25.08.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/27/08/2021 z 25.08.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/28/08/2021 z 25.08.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/29/08/2021 z 25.08.2021 r.(termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,

- listy nr JC/30/08/2021 z 25.08.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/1/09/2021 z 08.09.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/5/09/2021 z 22.09.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/21/09/2021 z 22.09.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/22/09/2021 z 22.09.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/23/09/2021 z 22.09.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/24/09/2021 z 23.09.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/25/09/2021 z 27.09.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/1/10/2021 z 07.10.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/5/10/2021 z 21.10.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/20/10/2021 z 25.10.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/21/10/2021 z 21.10.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/23/10/2021 z 21.10.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/24/10/2021 z 21.10.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/25/10/2021 z 20.10.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/1/11/2021 z 17.11.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/5/11/2021 z 25.11.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/20/11/2021 z 25.11.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/23/11/2021 z 25.11.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/25/11/2021 z 25.11.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,

- listy nr JC/1/12/2021 z 07.12.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/11/12/2021 z 21.12.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/21/12/2021 z 21.12.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/24/12/2021 z 21.12.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca,
- listy nr JC/25/12/2021 z 27.12.2021 r. (termin płatności) oraz w pozycji „Termin płatności” wskazano 20-25 dzień miesiąca.

Przyczyny: niewłaściwy nadzór nad pracownikami w zakresie sporządzania list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych; niezapewnienie należytej kontroli zarządczej wynikającej z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷⁶, Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Na listę wypłat zasiłków stałych wprowadzana jest przez pracownika „data realizacji” ustalona w danym miesiącu (termin płatności). Listy tworzone są w programie TT POMOC i drukowane z szablonu zawierającego dodatkowo zakres dat wskazanych w decyzji i harmonogramie. W związku z uwagami Zespołu kontrolnego, w Programie zostanie dokonana w tym zakresie modyfikacja”.

Skutek: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji.

W pozostałych skontrolowanych listach dot. świadczeń społecznych - zasiłków stałych, wskazano tylko jeden termin płatności.

W 17 przypadkach na 315 skontrolowanych list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych, zasiłki wypłacono w innych terminach, niż wskazano na listach oraz zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami. Powyższe dotyczy:

- listy nr JC/2/01/2021 z 19.01.2021 r. (termin płatności), wypłaty zasiłku dokonano w dniu 21.01.2021 r. (WB nr 15), tj. 2 dni po terminie wskazanym na ww. liście,
- listy nr JC/25/02/2021 z 24.02.2021 r. (termin płatności), wypłaty zasiłku dokonano w dniu 26.02.2021 r. (WB nr 44), tj. 2 dni po terminie wskazanym na ww. liście,
- listy nr JC/27/02/2021 z 25.02.2021 r. (termin płatności), wypłaty zasiłku dokonano w dniu 26.02.2021 r. (WB nr 44), tj. 1 dzień po terminie wskazanym na ww. liście,
- listy nr JC/2/03/2021 z 02.03.2021 r. (termin płatności), wypłaty zasiłku dokonano w dniu 10.03.2021 r. (WB 53), tj. 8 dni po terminie wskazanym na ww. liście,
- listy nr JC/4/03/2021 z 16.03.2021 r. (termin płatności), wypłaty zasiłku dokonano w dniu 17.03.2021 r. (WB 58), tj. 1 dzień po terminie wskazanym na ww. liście,
- listy nr JC/27/03/2021 z 19.03.2021 r. (termin płatności), wypłaty zasiłku dokonano w dniu 24.03.2021 r. (WB 63), tj. 5 dni po terminie wskazanym na ww. liście,
- listy nr JC/28/03/2021 z 22.03.2021 r. (termin płatności), wypłaty zasiłku dokonano w dniu 24.03.2021 r. (WB 63), tj. 2 dni po terminie wskazanym na ww. liście,

⁷⁶ T. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

- listy nr JC/29/03/2021 z 23.03.2021 r. (termin płatności), wypłaty zasiłku dokonano w dniu 24.03.2021 r. (WB 63), tj. 1 dzień po terminie wskazanym na ww. liście,
- listy nr JC/25/05/2021 z dnia 25.05.2021 (termin płatności), natomiast wypłaty dokonano w dniu 26.05.2021 r. (WB nr 109), tj. 1 dzień po terminie wskazanym na ww. liście,
- listy nr JC/20/08/2021 z 23.08.2021 r. (termin płatności), wypłaty zasiłku dokonano w dniu 25.08.2021 r. (WB 177), tj. 2 dni po terminie wskazanym na ww. liście,
- listy nr JC/24/08/2021 z 25.08.2021 r. (termin płatności), wypłaty zasiłku dokonano w dniu 26.08.2021 r. (WB 178), tj. 1 dzień po terminie wskazanym na ww. liście,
- listy nr JC/1/09/2021 z 08.09.2021 r. (termin płatności), wypłaty zasiłku dokonano w dniu 09.09.2021 r. (WB 188), tj. 1 dzień po terminie wskazanym na ww. liście,
- listy nr JC/23/09/2021 z 22.09.2021 r. (termin płatności), wypłaty zasiłku dokonano w dniu 23.09.2021 r. (WB 198), tj. 1 dzień po terminie wskazanym na ww. liście,
- listy nr JC/25/09/2021 z 27.09.2021 r. (termin płatności), wypłaty zasiłku dokonano w dniu 29.09.2021 r. (WB 202), tj. 2 dni po terminie wskazanym na ww. liście,
- listy nr JC/20/10/2021 z 25.10.2021 r. (termin płatności), wypłaty zasiłku dokonano w dniu 27.10.2021 r. (WB 223), tj. 2 dni po terminie wskazanym na ww. liście,
- listy nr JC/25/10/2021 z 20.10.2021 r. (termin płatności), wypłaty zasiłku dokonano w dniu 21.10.2021 r. (WB 219), tj. 1 dzień po terminie wskazanym na ww. liście,
- listy nr JC/24/11/2021 z 24.11.2021 r. (termin płatności), natomiast wypłaty dokonano w dniu 25.11.2021 r. (WB nr 246), tj. 1 dzień po terminie wskazanym na ww. liście.

Przyczyna: *niedostateczny nadzór nad pracownikami w zakresie sporządzania list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych,, niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora MOPS: „We wskazanych listach dotyczących zasiłków stałych podczas tworzenia list w programie merytorycznym TT POMOC pracownik w miejsce „data realizacji” listy (termin płatności) wpisał datę sporządzenia listy. Wypłaty zasiłków zostały dokonane w ustalonych terminach do wypłaty”. „Lista nr JC/25/05/2021 została przekazana do wypłaty do Działu Finansowo-księgowego w dniu 26.05.2021, po wysłaniu Stronie decyzji dotyczącej zasiłku stałego”. „Na liście nr JC/24/11/2021 z 24.11.2021r., podczas tworzenia listy w programie merytorycznym TT POMOC pracownik w miejsce „data realizacji” listy (termin płatności 25.11.2021r) wpisał datę sporządzenia listy tj. 24.11.2021r. Wypłata zasiłków została dokonana w ustalonym terminie do wypłaty tj. 25.11.2021r.”*

Powyższe wyjaśnienia w zakresie nw. list nie mogą zostać uznane za zasadne, ponieważ:

- lista nr JC/27/03/2021 z 19.03.2021 r. (termin płatności), została sporządzona w dniu 22.03.2021 r., tj. 3 dni po wyznaczonym na liście terminie płatności. Natomiast wypłaty zasiłku dokonano w dniu 24.03.2021 r. (WB nr 63),
- lista nr JC/24/08/2021 z 25.08.2021 r. (termin płatności), została sporządzona w dniu 23.08.2021 r., a wypłaty zasiłku dokonano w dniu 26.08.2021 r. (WB nr 178),
- lista nr JC/20/10/2021 z 25.10.2021 r. (termin płatności), została sporządzona w dniu 22.10.2021 r., a wypłaty zasiłku dokonano w dniu 27.10.2021 r. (WB nr 223),

- lista nr JC/25/10/2021 z 20.10.2021 r. (termin płatności), została sporządzona w dniu 19.10.2021 r., a wypłaty zasiłku dokonano w dniu 21.10.2021 r. (WB nr 219),
- lista nr JC/24/11/2021 z 24.11.2021 r. (termin płatności), została sporządzona w dniu 25.11.2021 r., tj. 1 dzień po wyznaczonym na liście terminie płatności. Natomiast wypłaty dokonano w dniu 25.11.2021 r. (WB nr 246).

Wobec powyższego, daty sporządzenia wskazane na ww. listach nie są tożsame z terminami płatności wskazanymi w miejscu „data realizacji”.

W pozostałych przypadkach wypłatę zasiłku stałego, dokonano zgodnie z terminami wskazanymi na listach dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych.

W 3 przypadkach przekazano zasiłek stały na inny numer rachunku bankowego, niż został wskazany na:

- liście dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych oraz w decyzji przyznającej zasiłek stały, tj.:
 - a) w dniu 24.03.2021 r. (WB 63) przelano zasiłek stały z listy nr JC/19/03/2021 z 24.03.2021 r. w wysokości 600,00 zł na rachunek bankowy nr 42 (...) 0001, natomiast w ww. liście oraz w decyzji przyznającej zasiłek stały, wskazano inny numer rachunku bankowego, tj. 11 (...) 5267,
 - b) w dniu 25.11.2021 r. (WB 246) przelano zasiłek stały z listy nr JC/24/11/2021 z 24.11.2021 r. w wysokości 600,00 zł na rachunek bankowy nr 42 (...) 0001, natomiast w ww. liście oraz w decyzji przyznającej zasiłek stały, wskazano inny numer rachunku bankowego, tj. 11 (...) 5267.
- liście dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych, tj.:
 - a) przekazano zasiłek stały na inny numer rachunku bankowego, niż został wskazany na liście dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych. W dniu 22.09.2021 r. (WB 197) przekazano zasiłek stały dot. listy nr JC/20/09/2021 z 22.09.2021 r. w wysokości 124,22 zł na rachunek bankowy nr 93 (...) 0820, natomiast w ww. liście wskazano rachunek bankowy nr 96 (...) 9090.

Przyczyny: niewłaściwy nadzór nad pracownikami w zakresie wypłaty zasiłków stałych, niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie dokonywania wydatków; Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Zgodnie z oświadczeniem woli Pana (...) z przyznanego zasiłku stałego w wysokości 645,00zł, kwota 600,00zł przekazywana była tytułem opłaty za czynsz na rachunek bankowy Pani (...) (nr 11 (...)5267), a 45,00zł przekazywano bezpośrednio Panu (...) (nr 42 ... 0001).

W miesiącu marcu 2021r., podczas elektronicznego przekazywania listy w programie TT POMOC pracownik wybrał konto przypisane „do osoby” zamiast „do podmiotu” i zasiłek stały w wysokości 600,00zł został przekazany bezpośrednio Panu (...) (nr konta 42 ... 0001), który sam uregulował opłatę za czynsz w wysokości 600,00zł.

„(...) W miesiącu listopadzie 2021r. podczas elektronicznego przekazywania listy w programie TT POMOC pracownik wybrał w pozycji konto przypisane „do osoba” zamiast „do podmiotu” i

zasiłek stały w wysokości 600,00zł został przekazany Panu (...) (nr konta 42 ... 0001), który sam uregulował opłatę za czynsz w wysokości 600,00zł”.

„Zasiłek stały dot. listy nr JC/20/09/2021 z 22.09.2021 r. w wysokości 124,22zł dotyczy osoby przebywającej w DPS Chorzów. Podczas przekazywania elektronicznie eliksirem przelewu pracownik wybrał konto przypisane w programie „do osoby” zamiast „do podmiotu”, i przelew został zrealizowany na wcześniejsze konto osoby, , które posiadała przed umieszczeniem w DPS (93 ... 0820). Po wyjaśnieniu zaistniałej sytuacji, zasiłek przekazano ponownie na właściwe konto nr 96 ... 9090 po wpłaceniu środków. Wydatek stanowi prawidłowa kwota 124,22zł., (lista nr JC/18/10/2021r z dn. 21.10.2021 -WB nr 219)”.

W pozostałych przypadkach zasiłki stałe zostały przekazane zgodnie z numerami rachunków bankowych, które zostały wskazane w listach dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych oraz w objętych kontrolą decyzjach przyznających zasiłek stały.

W 1 przypadku, błędnie wskazano w opisie zawartym na liście nr JC/25/01/2021 z 28.01.2021 r. na kwotę 842,32 zł, że: „Przelew zrealizowano w dniu 28.01.2021 na kwotę 842,32 zł”, natomiast w dniu 28.01.2021 r. przekazano zasiłek stały z ww. listy jedynie w wysokości 588,40 zł, tj. mniej o 253,92 zł. Natomiast kwota 253,92 zł została przekazana dopiero w dniu 01.02.2021 r.⁷⁷.

Przyczyna: *niewłaściwy nadzór nad pracownikami w zakresie wypłaty zasiłków stałych, Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Pieczętka „Przelew zrealizowano” przybijana jest w dziale księgowości w momencie zaciągania plików eliksir do ING Bank Śląski S.A. w kwocie wskazanej na liście po wstępnej weryfikacji danych przez system bankowy (brak informacji o błędnych pozycjach). W programie księgowym zaksięgowano kwotę zgodną z wyciągiem bankowym z dnia 28.01.2021r. (WB20) – (dokumenty przedłożono do Zespołu kontrolnego) pomniejszoną o niezrealizowaną pozycję nr 2 z listy JC/25/01/2021 z dnia 2021-01-28 na kwotę 253,92 zł (zmiana konta bankowego). Po przedłożeniu przez pracownika merytorycznego do działu księgowości pisma z dnia 01.02.2021r. z aktualnym numerem rachunku bankowego, przelew w kwocie 253,92 zrealizowano w dniu 01.02.2021r. (WB23) – dokumenty przedłożono do Zespołu kontrolnego”.*

W pozostałych przypadkach na listach dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych, w opisie prawidłowo wskazano wartość przelewu.

W 3 przypadkach w opisie polecenia przelewu dot. wypłaty zasiłku stałego, błędnie wskazano numer listy w której został wykazany zasiłek stały, w związku z powyższym na wyciągach bankowych w tytule operacji również widnieje błędny numer listy. Powyższe dotyczy:

- na WB nr 63 z 24.03.2021 r. w tytule operacji do kwoty 348,44 zł wskazano: „JC/28/03/2021 – z. stały”, a lista stanowiąca podstawę wypłaty zasiłku stałego ma numer JC/29/03/2021. Natomiast w ewidencji konta 130-1 w opisie operacji wskazano: „Wysłano zasiłki stałe lista JC/29/03/2021”, niezgodnie z opisem wykazanym na WB, czym naruszono zapisy zawarte w art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁷⁸.

⁷⁷ Zasiłek stały przekazano na rachunek bankowy, który został wskazany w piśmie z dnia 01.02.2021 r. WB nr 23.

⁷⁸ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., t. j. DZ. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

- na WB nr 91 z 30.04.2021 r. w tytule operacji do kwoty 45,00 zł wskazano: „PS JC/24/04/2021 – z. stały”, a lista stanowiąca podstawę wypłaty zasiłku stałego ma numer JC/23/04/2021. Natomiast w ewidencji konta 130-1 w opisie operacji wskazano: „Wysłano zasiłek stały lista JC/23/04/2021”, niezgodnie z opisem wykazanym na WB, czym naruszono zapisy zawarte w art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁷⁹.
- na WB nr 208 z 07.10.2021 r. w tytule operacji do kwoty 645,00 zł wskazano: „PS JC/1/09/2021 z. stały”, a lista stanowiąca podstawę wypłaty zasiłku stałego ma numer JC/1/10/2021. Natomiast w ewidencji konta 130-1 w opisie operacji wskazano: „Wysłano zasiłek stały wg listy JC/1/10/2021 za wrzesień 2021”, niezgodnie z opisem wykazanym na WB, czym naruszono zapisy zawarte w art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁸⁰.

Przyczyna: niewłaściwy nadzór nad pracownikami w zakresie wypłaty zasiłków stałych; Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Zasiłek stały z listy nr JC/29/03/2021 z 23.03.2021r. wypłacono 24.03.2021r WB 63 poz. 28 – dokumenty przedłożono do Zespołu kontrolnego. Numer listy jest niezgodny z tytułem przelewu, gdyż pracownik działu merytorycznego w trakcie przygotowywania do przesyłu elektronicznego listy do działu księgowości w programie T.T. POMOC w pozycji „tytuł przelewu” wpisał omyłkowo inny numer listy tj. JC/28/03/2021. Zasiłek został wypłacony prawidłowo co do osoby i kwoty”.

„Zasiłek stały z listy nr JC/23/04/2021 z 30.04.2021r. wypłacono 30.04.2021r WB 91 poz. 6 – dokumenty przedłożono do Zespołu kontrolnego. Numer listy jest niezgodny z tytułem przelewu, gdyż pracownik działu merytorycznego w trakcie przygotowywania do przesyłu elektronicznego listy do działu księgowości w programie T.T. POMOC w pozycji „tytuł przelewu” wpisał omyłkowo inny numer listy tj. JC/24/04/2021. Zasiłek został wypłacony prawidłowo co do osoby i kwoty”.

„Zasiłek stały z listy nr JC/1/10/2021 z 07.10.2021r. wypłacono 07.10.2021r (WB nr 208) – dokumenty przedłożono do Zespołu kontrolnego. Pracownik działu merytorycznego w trakcie przygotowywania do przesyłu elektronicznego listy do działu księgowości w programie T.T. POMOC w pozycji „tytuł przelewu” wpisał omyłkowo inny numer listy tj. JC/1/09/2021. Zasiłek został wypłacony prawidłowo co do osoby i kwoty”.

Skutek: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji.

W pozostałych przypadkach, w opisie polecenia przelewu dot. wypłaty zasiłku stałego, prawidłowo wskazano numer listy dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych.

W 1 przypadku wypłacono zasiłek stały w innej wysokości, niż wynika z wydanej decyzji. Powyższe dotyczy decyzji nr DSS.5100.1.0006.2021.JC z dnia 21.01.2021 r., w której wskazano wysokość zasiłku stałego w wysokości 323,42 zł, natomiast na liście nr JC/23/01/2021 z dnia

⁷⁹ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

⁸⁰ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

21.01.2021 r. w poz. nr 2 wykazano zasiłek stały w wysokości 320,42 zł, który został przekazany na konto bankowe w dniu 21.01.2021 r.⁸¹.

Przyczyna: niewłaściwy nadzór nad pracownikami w zakresie naliczania zasiłków stałych; Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „W związku z omyłką na liście nr JC/23/01/2021 z dnia 21.01.2021 r. w poz. nr 2 naliczono zasiłek stały w wysokości 320,42 zł, zamiast 323,42zł. Różnicę w wysokości 3,00 zł dopłacono w kolejnym miesiącu (lista nr JC/23/02/2021 z dnia 24.02.2021 w poz. nr 2) wypłacając zasiłek stały w wysokości 326,42 zł. - (WB nr 42)(...)”.

W pozostałych przypadkach objętych kontrolą wypłacono zasiłek stały zgodnie z wydaną decyzją przyznającą zasiłek.

W 2 dowodach księgowych (listach dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych) dokonano sprawdzenia listy dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych) pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym dzień po wprowadzeniu dowodu księgowego do ewidencji księgowej na koncie 240-1-13 (data zapisu w księgach rachunkowych to 04.08.2021 r.), czym nie wypełniono dyspozycji wskazanych w art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁸².

Powyższe dotyczy:

- listy numer JC/1/08/2021, ww. sprawdzenia dokonano w dniu 05.08.2021 r.,

- listy numer JC/2/08/2021, ww. sprawdzenia dokonano w dniu 05.08.2021 r.

Przyczyna: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Listy dotyczące wypłat zasiłków stałych numer JC/1/08/2021 z dnia 04.08.2021r oraz lista numer JC/2/08/2021 z dnia 04.08.2021r zostały prawidłowo zaksięgowane w programie księgowym FK nie mniej jednak na pieczętce w pozycji „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” oraz „Sprawdzono pod względem merytorycznym” omyłkowo wskazano datę 05.08.2021r.”

Skutek: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie udokumentowania wydatków dokonanych z dotacji.

W pozostałych przypadkach, sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym dowodów księgowych (list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych) dokonano przed wprowadzeniem dowodu księgowego do ewidencji.

W 3 dowodach księgowych (listach dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych), wskazano datę sprawdzenia dowodu pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym wcześniejszą niż data wystawienia dowodu, czym naruszono art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁸³. Powyższe dotyczy:

- listy numer JC/7/11/2021, data wystawienia listy to 25.11.2021 r. natomiast sprawdzenia dokonano w dniu 24.11.2021 r.

⁸¹ WB nr 15.

⁸² T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

⁸³ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

- listy numer JC/8/11/2021, data wystawienia listy to 25.11.2021 r. natomiast sprawdzenia dokonano w dniu 24.11.2021 r.
- listy numer JC/9/11/2021, data wystawienia listy to 25.11.2021 r. natomiast sprawdzenia dokonano w dniu 24.11.2021 r.

Przyczyna: niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Listy dotyczące wypłat zasiłków stałych numer JC/7/11/2021 z dnia 25.11.2021r., JC/8/11/2021 z dnia 25.11.2021r. oraz JC/9/11/2021 z dnia 25.11.2021r. zostały prawidłowo zaksięgowane w programie księgowym FK nie mniej jednak na pieczętce w pozycji „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” oraz „Sprawdzono pod względem merytorycznym” omyłkowo wskazano datę 24.11.2021r.”

Skutek: brak możliwości ustalenia rzeczywistej daty dokonania sprawdzeń na podstawie dowodów księgowych.

Na 7 dowodach źródłowych, tj. wyciągach bankowych brak jest podpisu osoby która dokonała sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), czym naruszono zapisy zawarte w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.⁸⁴ Powyższe dotyczy:

- WB nr 25 z 03.02.2021 r.,
- WB nr 49 z 04.03.2021 r.,
- WB nr 108 z 25.05.2021 r.,
- WB nr 114 z 02.06.2021 r.,
- WB nr 130 z 24.06.2021 r.,
- WB nr 138 z 05.07.2021 r.,
- WB nr 163 z 05.08.2021 r.

Przyczyna: niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Na przedstawionych do kontroli papierowych wyciągach bankowych (WB nr 25 z 03.02.2021r., WB nr 49 z 04.03.2021., WB nr 108 z 25.05.2021 r., WB nr 114 z 02.06.2021r., WB nr 130 z 24.06.2021r., WB nr 138 z 05.07.2021r.) brak jest odpisu osoby dekretującej dokument – ominięcie podpisu. Informacja o osobie dekretującej widnieje w systemie księgowym”.

W 14 nw. przypadkach na dowodach księgowych nie zamieszczono daty i podpisu osoby która dokonała poprawki, czym naruszono zapisy art. 22 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁸⁵.

Powyższe dotyczy nw. dowodów:

- WB nr 20 z 28.01.2021 r. poprawiono numer wewnętrzny dowodu źródłowego (brak daty i podpisu),
- WB nr 42 z 24.02.2021 r. nr transakcji – 64001101031, kwota 645,00 zł, poprawiono numer konta (brak daty i podpisu),

⁸⁴ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

⁸⁵ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

- WB 63 z 24.03.2021 r. nr transakcji 64001112218, kwota 645,00 zł, skreślono numer konta (brak daty i podpisu),
- lista nr JC/10/03/2021 z 24.03.2021 r. – na rewersie listy poprawiono numer konta (brak daty i podpisu),
- lista nr JC/21/04/2021 z 22.04.2021 r. – na rewersie listy poprawiono numer konta (brak daty i podpisu),
- lista nr JC/2/05/2021 z 25.05.2021 r. – na rewersie listy poprawiono numer konta (brak daty i podpisu),
- lista nr JC/18/05/2021 z 25.05.2021 r. – na rewersie listy poprawiono numer konta (brak daty i podpisu),
- lista nr JC/22/05/2021 z 25.05.2021 r. – na rewersie listy poprawiono numer konta (brak daty i podpisu),
- lista nr JC/6/06/2021 z 24.06.2021 r. – na rewersie listy poprawiono numer konta (brak daty i podpisu),
- lista nr JC/23/05/2021 z 29.06.2021 r. – na rewersie listy poprawiono numer konta (brak daty i podpisu),
- lista nr JC/1/07/2021 z 06.07.2021 r. – na rewersie listy poprawiono numer konta (brak podpisu),
- lista nr JC/21/09/2021 z 22.09.2021 r. – na rewersie listy poprawiono numer konta (brak daty),
- lista nr JC/22/09/2021 z 22.09.2021 r. – na rewersie listy poprawiono numer konta (brak daty),
- WB 108 z 25.05.2021 r. poprawiono dekretację kwoty dot. poz. 4 konta 240-1-13/130-1 kwotę (brak daty i podpisu).

Przyczyna: *niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Na dokumentach księgowych wymienionych w pozycji 53 Wniosku nr 1/KO z dnia 23 maja 2022r o udzielenie pisemnych wyjaśnień informuję, że pracownicy działu księgowości dokonali poprawki kont księgowych poprzez skreślenie błędnego konta i zapisu poprawnego konta księgowego pomijając umieszczenie daty i podpisu osoby która dokonała poprawki. W programie księgowym FK widnieją prawidłowe zapisy księgowe”.*

Skutek: *brak możliwości określenia daty naniesienia poprawki oraz osoby dokonującej tych poprawek na dowodach księgowych.*

Do ewidencji księgowej w 10 przypadkach, wprowadzono niewłaściwą datę dowodu źródłowego, czym naruszono art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁸⁶. Powyższe dotyczy:

- zapisów na koncie 240-1-13 Rozrachunki z tyt. wypłaty zasiłków stałych, tj.:

- a. nr dowodu źródłowego JC/19/02/2021 – kwota 387,00 zł, w ewidencji ww. konta wskazano datę dowodu źródłowego 23.02.2021 r., natomiast ww. dokument sporządzono 22.02.2021 r.,
- b. nr dowodu źródłowego JC/10/02/2021 – kwota 47,95 zł, w ewidencji ww. konta wskazano datę dowodu źródłowego 23.02.2021 r., natomiast ww. dokument sporządzono 22.02.2021 r.,
- c. nr dowodu źródłowego JC/9/10/2021 – kwota 339,61 zł, w ewidencji ww. konta wskazano datę dowodu źródłowego 21.10.2021 r., natomiast ww. dokument sporządzono 18.10.2021 r.,

⁸⁶ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

- d. nr dowodu źródłowego JC/10/10/2021 – kwota 361,61 zł, w ewidencji ww. konta wskazano datę dowodu źródłowego 21.10.2021 r., natomiast ww. dokument sporządzono 18.10.2021 r.,
 - e. nr dowodu źródłowego JC/19/10/2021 – kwota 289,82 zł, w ewidencji ww. konta wskazano datę dowodu źródłowego 19.10.2021 r. natomiast ww. dokument sporządzono 18.10.2021 r.,
 - f. nr dowodu źródłowego JC/21/10/2021 – kwota 45 645,28 zł, w ewidencji ww. konta wskazano datę dowodu źródłowego 18.10.2021 r., natomiast ww. dokument sporządzono 19.10.2021 r.,
 - g. nr dowodu źródłowego JC/22/10/2021 – kwota 600,00 zł, w ewidencji ww. konta wskazano datę dowodu źródłowego 18.10.2021 r., natomiast ww. dokument sporządzono 19.10.2021 r.,
 - h. nr dowodu źródłowego JC/24/10/2021 – kwota 1 673,83 zł, w ewidencji ww. konta wskazano datę dowodu źródłowego 19.09.2021 r., natomiast ww. dokument sporządzono 19.10.2021 r.
- zapisów na koncie 130-1 Wydatki budżetowe – rachunek bieżący jednostki, tj.:
- a. nr dow. źródł. - lista potr. usł. opiek. – kwota 10,00 zł, w ewidencji ww. konta wskazano datę dowodu źródłowego 23.03.2021 r, natomiast ww. dokument sporządzono 22.03.2021 r.,
 - b. nr dow. źródł. - l.potr. schronika z s. st - 607,00 zł, w ewidencji ww. konta wskazano datę dowodu źródłowego 25.11.2021 r. natomiast data na dowodzie księgowym to 22.11.2021 r.

Przyczyna: niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „W dowodach źródłowych wskazanych w pytaniu 38 do ewidencji księgowej na koncie 240-1-13 Rozrachunki z tytułu wypłaty zasiłków stałych w pozycji data dowodu źródłowego omyłkowo wpisano datę zapisu dokumentu księgowego. Na dowodzie źródłowym numer JC/24/10/2021 z dnia 2021-10-19, w ewidencji omyłkowo wskazano datę dowodu źródłowego 19.09.2021 zamiast 19.10.2021r”.

„W ewidencji księgowej na koncie 130-1 Wydatki budżetowe – rachunek bieżący jednostki w dokumentach:

- Nr dow. źródł. - lista potr. usł. opiek. -10,00 zł z dnia 22.03.2021 r, omyłkowo wprowadzono do ewidencji w pozycji data dowodu księgowego 23.03.2021r zamiast 22.03.2021r.
- Nr dow. źródł. - l.potr. schroniska z s. st - 607,00 zł z dnia 22.11.2021r omyłkowo wprowadzono do ewidencji w pozycji data dowodu księgowego 25.11.2021r (to jest datę zapisu) zamiast 22.11.2021r.”

Skutek: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie wydatkowania dotacji.

W 32 przypadkach do ewidencji księgowej konta 130-1 Wydatki budżetowe – rachunek bieżący jednostki, w poz. pn. Nr dow. źródł. wprowadzono zapis, który nie zawiera numeru dowodu źródłowego tylko nazwę dowodu, czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁸⁷. Powyższe dotyczy:

- data zapisu - 22.01.2021 r., Nr dow. źródł. - lista potrąceń - 50,00 zł,
- data zapisu - 22.01.2021 r., Nr dow. źródł. - lista potrąceń schronis - 350,00 zł,
- data zapisu - 24.02.2021 r., Nr dow. źródł. - lista potr. stałe - 50,00 zł,
- data zapisu - 24.03.2021 r., Nr dow. źródł. - lista potr. usł. opiek. -10,00 zł,

⁸⁷ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

- data zapisu - 24.03.2021 r., Nr dow. źródł. - lista potr. z. stałe - 50,00 zł,
- data zapisu - 21.04.2021 r., Nr dow. źródł. - lista - 10,00 zł,
- data zapisu - 22.04.2021 r., Nr dow. źródł. - Pismo - 50,00 zł,
- data zapisu - 25.05.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. usł.opiek. ze sta - 10,00 zł,
- data zapisu - 25.05.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.schronisko ze st. - 25,80 zł,
- data zapisu - 25.05.2021 r., Nr dow. źródł. - lista potr. z. stałe - 50,00 zł,
- data zapisu - 28.05.2021 r., Nr dow. źródł. - pk -13,00 zł,
- data zapisu - 24.06.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.z.stały - 50,00 zł,
- data zapisu - 24.06.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.usł.opiek -10,00 zł,
- data zapisu - 24.06.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. Schronisko -193,50 zł,
- data zapisu - 21.07.2021 r., Nr dow. źródł. - L.potr.zas.stałe - 50,00 zł,
- data zapisu - 21.07.2021 r., Nr dow. źródł. - L.potr.schronienia - 293,50 zł,
- data zapisu - 22.07.2021 r., Nr dow. źródł. - L.potr.schronienia -193,50 zł,
- data zapisu - 26.08.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.stałe - 50,00 zł,
- data zapisu - 26.08.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.usł.opiek. - 10,00 zł,
- data zapisu - 26.08.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. schronisko - 293,50 zł,
- data zapisu - 22.09.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.stałe - 50,00 zł,
- data zapisu - 22.09.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.usł.opiek -10,00 zł,
- data zapisu - 23.09.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. schronisko - 587,00 zł,
- data zapisu - 21.10.2021 r., Nr dow. źródł. - l. potr. Schronisko z z. - 210,30 zł,
- data zapisu - 21.10.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. z stały -50,00 zł,
- data zapisu - 21.10.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. usł. opiek z z.st. -10,00 zł,
- data zapisu - 25.11.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. schronika z s. st - 607,00 zł,
- data zapisu - 25.11.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.z.stałe - 50,00 zł,
- data zapisu - 25.11.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.usługi opiek. z z. -10,00 zł,
- data zapisu - 21.12.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. usł.opiek. ze sta -10,00 zł,
- data zapisu - 21.12.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr. z. stały - 50,00 zł,
- data zapisu - 21.12.2021 r., Nr dow. źródł. - l.potr.schr. z. stałego - 400,18 zł.

Przyczyna: niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, Dyrektor MOPS wyjaśniła, że: „Przedłożone do ewidencji księgowej listy potrąceń należności z zasiłków stałych nie posiadają nadanych przez dział merytoryczny numerów list. Ww listy ewidencjonuje się na koncie 130–1 Wydatki budżetowe – rachunek bieżący jednostki na podstawie dokumentu PK (polecenie księgowania). Tworząc dokument PK w rejestrze księgowym program FK nadaje w systemie kolejny numer dokumentu księgowego”.

Skutek: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie wydatkowania dotacji.

W roku 2021 usługi przekazu pocztowego dla MOPS realizowała na podstawie umowy⁸⁸ Poczta Polska S.A. Według zapisów umowy usługa przekazu pocztowego w obrocie krajowym polegała na poleceniu doręczenia adresatowi określonej kwoty pieniężnej.

⁸⁸ Umowa nr 457907/S z 16 grudnia 2020 r. zawarta na czas określony, tj. do 31.12.2021 r.

MOPS realizował przelewy na rachunek bankowy Poczty Polskiej wskazany w załączniku nr II do ww. umowy. Jednostka przedłożyła wygenerowane raporty stanu realizacji przekazów w ramach ww. umowy.

Rozliczenie kontrolowanej dotacji⁸⁹ zostało przesłane do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach – Wydział Rodziny i Polityki Społecznej w dniu 25.01.2022 r.⁹⁰ z zachowaniem terminu⁹¹.

Dane wykazane w rozliczeniu były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w klasyfikacji budżetowej⁹² 852.85216.2030 oraz 852.85216.3110.

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

Pan Zbigniew Szaleniec – Burmistrz Miasta Czeladź,
Pani Aneta Jóźwin-Rybska – Dyrektor MOPS,
Pan Krzysztof Leśniak – Zastępca Dyrektora MOPS,
Pani Agata Fikszt – Główny Księgowy MOPS,
Pani Elżbieta Janosik – Starszy Inspektor,
Pani Dorota Grela – Kierownik Działu Świadczeń Społecznych MOPS,
Pani Joanna Chynek – Starszy Inspektor w Dziale Świadczeń Społecznych.

III. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

Zalecenia pokontrolne:

Zalecam:

- 1) Dokonać zwrotu na rachunek budżetu państwa w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia nienależnie pobranej dotacji w łącznej wysokości 350,50 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolującej niniejszego wystąpienia pokontrolnego.
- 2) Wskazywać w decyzjach dotyczących zasiłku stałego uzasadnienie faktyczne.
- 3) Nie wskazywać w sentencji decyzji ustalającej prawo do zasiłku stałego, kwestii co do istoty niezwiązanych z rozstrzygnięciem dotyczącym zasiłku stałego.
- 4) Zaprzestanie wskazywania w decyzjach przyznających i zmieniających świadczenie w podstawach prawnych, przepisów o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w związku z objęciem w okresie korzystania z zasiłku stałego ubezpieczeniem zdrowotnym.
- 5) Potwierdzać doręczenie/odbior decyzji w sprawie zasiłku stałego oraz datę doręczenia/odbioru.
- 6) Podjąć działania które nie dopuszczają do istnienia w obrocie prawnym więcej niż jednej decyzji, na podstawie której świadczeniobiorcy przyznano zasiłek stały.
- 7) Ustalać wysokość zasiłku stałego uwzględniając w dochodzie świadczeniobiorcy kumulatywnie nadpłacony osobie zasiłek pielęgnacyjny przez okres, za jaki nastąpiła nadpłata

⁸⁹ „Informacja o wykorzystaniu dotacji otrzymanych z budżetu państwa w okresie od 01.01.2021 – 31.12.2021 r.”

⁹⁰ Daty ustalono na podstawie przedłożonych wydruków z systemu CAS.

⁹¹ ŚUW Wydział Rodziny i Polityki Społecznej – przekazać w terminie do 04.02.2022 r.

⁹² W Gminie Czeladź przedmiotowa dotacja została zaewidencjonowana na kontach: 133-01, 901-2-85216-2030 oraz 224-11-1. Natomiast w MOPS, środki pochodzące z dotacji zostały zaewidencjonowane na kontach: 130-3-852-85216, 223-1-2, 240-1-13-852-85216, 130-1-852-85216-3110.

„na przyszłość” od miesiąca uzyskania wskazanych środków, odpowiednio do wymiaru uzyskanej nadpłaty.

- 8) Wskazywać w decyzjach administracyjnych precyzyjnie termin wypłaty świadczeń dot. zasiłku stałego.
- 9) Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości w MOPS w zakresie aktualizacji podstaw prawnych i opisu do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki oraz w zakresie obsługi kasowej.
- 10) Dokonać aktualizacji zapisów zawartych w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w MOPS w zakresie obsługi kasowej.
- 11) Dokonywać zapisów w ewidencji księgowej MOPS na podstawie rzetelnych dowodów księgowych, tj. list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych, zawierających elementy wskazane w art. 21 ust. 1, w tym m.in.: dane jednostki, tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi (nazwa, adres), podpisy osób które dokonały sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 22 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁹³ w zakresie zamieszczania prawidłowej daty dokonania sprawdzenia dowodu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz w zakresie dokonywania poprawek.
- 12) Wpisywać na listach dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych daty dokonania kontroli wstępnej oraz zatwierdzenia do wypłaty.
- 13) Prawidłowo nadawać numerację na listach dotyczących świadczeń społecznych – zasiłków stałych, zachowując ciągłość numeracji.
- 14) Przestrzegać zapisów zawartych w *Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi*⁹⁴, w zakresie sporządzania list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych, tj. zamieszczać w nich numery rachunków bankowych świadczeniobiorców.
- 15) Wskazywać na listach dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych daty wypłaty zasiłku stałego.
- 16) Wypłacać zasiłki stałe w terminach określonych na listach dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych.
- 17) Przekazywać zasiłki stałe na numery rachunków bankowych, które zostały wskazane na listach dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych oraz w decyzjach przyznających zasiłek.
- 18) Wskazywać w opisach list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych, prawidłowe kwoty zrealizowanych przelewów.
- 19) Wskazywać w opisie polecenia przelewu prawidłowe numery list, które są podstawą wypłaty zasiłku.
- 20) Wypłacać zasiłki stałe wyłącznie w kwotach wynikających z decyzji przyznających.

⁹³ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

⁹⁴ Zarządzenie nr 24/2015 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi z dnia 15 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi oraz Zarządzenie nr 30/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie: aktualizacji Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi.

- 21) Stosować skuteczne mechanizmy kontroli zarządczej dot.:
- aktualizacji kart wzorów podpisów,
 - wpisywania na listach dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych, dat dokonania kontroli wstępnej oraz zatwierdzenia do wypłaty,
 - dokonywania sprawdzenia list dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym przed wprowadzeniem dowodu księgowego do ewidencji księgowej.
- 22) Zamieszczać na dowodach księgowych, tj. wyciągach bankowych, podpis osoby dokonującej sprawdzenia dowodu, zgodnie z dyspozycją zawartą w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁹⁵.
- 23) Dokonywać poprawek na dowodach księgowych wraz z datą oraz podpisem osoby która dokonała poprawki, w sposób zgodny z dyspozycją zawartą w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁹⁶.
- 24) Dokonywać zapisów księgowych w ewidencji konta 130-1 Wydatki budżetowe – rachunek bieżący jednostki, zawierających wszystkie elementy wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁹⁷, w tym również numer dowodu źródłowego.
- 25) Wzmocnić nadzór nad pracownikami prowadzącymi postępowania administracyjne w zakresie wydawania decyzji przyznających zasiłek stały oraz sporządzających listy dot. świadczeń społecznych – zasiłków stałych.
- 26) Wzmocnić nadzór nad prowadzeniem rachunkowości MOPS w zakresie dokonywania zapisów w ewidencji księgowej na podstawie rzetelnych dowodów księgowych.

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/

⁹⁵ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

⁹⁶ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

⁹⁷ T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.