



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 20-10-2020

Nr kontroli
KOXII.431.18.2020

**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 na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie działu 750, Rozdział 75011 § 2210 z przeznaczeniem, na sfinansowanie wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy o ochronie zdrowia psychicznego oraz ustawy o kierujących pojazdami.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie ¹ , art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ² , art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. ³
Jednostka kontrolowana:	Marszałek Województwa Śląskiego Jednostka realizująca: Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego ul. Ligonía 46 40-037 Katowice
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Pan Jakub Chełstowski – Marszałek Województwa Śląskiego.
Okres objęty kontrolą:	od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	Karolina Keler – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.40.2020 z dnia 29 lipca 2020 r., pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów; Agnieszka Klimas-Morel – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.41.2020 z dnia 29 lipca 2020 r.
Termin kontroli:	od 5 sierpnia 2020 r. do 13 sierpnia 2020 r.

II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności⁴.

Ocena ogólna: Oceniam **pozytywnie** działania podejmowane przez Marszałka Województwa Śląskiego pod względem kryterium legalności i

¹ t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1464 ze zm.

² t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

³ t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

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

rzetelności w zakresie gospodarowania środkami dotacji celowej udzielonej na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie działu 750, Rozdział 75011 § 2210 z przeznaczeniem, na sfinansowanie wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy o ochronie zdrowia psychicznego oraz ustawy o kierujących pojazdami.

Z uwagi na przyjęte kryteria kontroli, na powyższą ocenę ogólną **nie miała wpływu nieprawidłowość związana z wydatkowaniem niezgodnie**

z przeznaczeniem w ramach § 4440⁵ kwoty 180,50 zł.

Jednocześnie należy wskazać, że środki z dotacji na sfinansowanie ww. wydatków nie zawsze były niezwłocznie przekazywane z rachunku budżetu województwa na rachunek bankowy jednostki Urzędu Marszałkowskiego realizującej zadanie, gdyż w 3 przypadkach przekazano je odpowiednio od 7 do 22 dni po otrzymaniu na wyodrębniony rachunek bankowy dla budżetu Województwa. Środki z budżetu Województwa były przekazywane w transzach każdorazowo na podstawie zapotrzebowani, gdzie wskazywano łączną sumę środków potrzebnych na finansowanie działalności bieżącej i inwestycyjnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, bez podziału na poszczególne środki i konkretne wydatki. Środki te były przekazywane najpóźniej 1 dzień po złożeniu zapotrzebowania.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:	Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej Wydział Finansowy Wydział Kadr i Płac Wydział Księgowości
--	--

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:	W okresie podlegającym kontroli zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego wprowadzonym uchwałą nr 1915/279/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 21 sierpnia 2018 r. w sprawie wprowadzania zmian do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego oraz przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego ⁶ Wydział Zdrowia
---	--

⁵ Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

⁶ Następnie zmieniona Uchwałą 1/1/VI/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.11.2018 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmieniona Uchwałą nr 354/20/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 lutego 2019 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmieniona Uchwałą nr 733/35/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego

i Polityki Społecznej, realizował zadania wynikające z ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami⁷, oraz ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego⁸.

W 2019 r. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego obowiązywała Polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 00122/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego.⁹

W jednostce kontrolowanej zasady zatrudniania, wynagradzania, awansowania i nagradzania zostały uregulowane Zarządzeniem nr 0087/18 z dnia 24 września 2018 r. Marszałka Województwa

Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmieniona Uchwałą nr 815/36/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 17 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmieniona Uchwałą nr 1080/43/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29 maja 2019 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego oraz przyjęcia tekstu jednolitego. Zmieniona Uchwałą nr 1182/45/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 5 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmieniona Uchwałą nr 1347/47/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 14 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmieniona Uchwałą nr 1476/51/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmieniona Uchwałą nr 1514/53/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 3 lipca 2019 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmieniona Uchwałą nr 1576/57/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 18 lipca 2019 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmieniona Uchwałą nr 1915/279/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 21 sierpnia 2018 r. w sprawie zmian do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego oraz tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmieniona Uchwałą nr 1985/64/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Zmieniona Uchwałą nr 2254/72/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 2 października 2019 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego i przyjęcia tekstu jednolitego. Zmieniona Uchwałą nr 2497/78/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 6 listopada 2019 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego i przyjęcia tekstu jednolitego. Zmieniona Uchwałą nr 2696/84/VI/2019 Zarząd Województwa Śląskiego z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

⁷ t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 978 ze zm.; T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 341 ze zm.

⁸ t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1878 ze zm.

⁹ Ze zmianami: nr 00060/17 z dnia 01.08.2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 00122/2016 z dnia 30.12.2016 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego; nr 00074/17 z dnia 08.09.2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 00122/2016 z dnia 30.12.2016 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego; nr 00097/17 z dnia 17.12.2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 00122/2016 z dnia 30.12.2016 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego; nr 00009/18 z dnia 02.02.2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 00122/2016 z dnia 30.12.2016 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego; nr 00111/18 z dnia 28.12.2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 00122/2016 z dnia 30.12.2016 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego; - nr 57/19 z dnia 08.05.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego; nr 118/19 z dnia 28.11.2019 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 57/19 z dnia 08.05.2019 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego.

Śląskiego w sprawie ustalenia Regulaminu zatrudniania, wynagradzania i awansowania oraz nagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

W okresie objętym kontrolą łącznie 7 pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego zostało wyznaczonych do realizacji zadań wynikających z ustawy o ochronie zdrowia psychicznego oraz ustawy o kierujących pojazdami. Wynagrodzenie tych pracowników wraz z pochodnymi finansowano w ustalonych częściach w ramach środków dotacji celowej udzielonej na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie działu 750, Rozdział 75011 § 2210.

Przedmiotowe zadanie w 2019 r. realizowali:

1. Pan AW inspektor w Referacie nadzoru w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej, realizował zadanie zlecone wynikające z ustawy o kierujących pojazdami w wymiarze 0,5 etatu¹⁰ w okresie od 1 stycznia do 28 lutego 2019 r.
2. Pani JM główny specjalista w Referacie nadzoru w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej realizowała zadanie zlecone, jako lekarz uprawniony do badań kierowców. Pracownik zajmował się kontrolą lekarzy uprawnionych do badań kierowców zgodnie z ustawą o kierujących pojazdami, w wymiarze 0,25 etatu¹¹ w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.
3. Pani MS główny specjalista w Referacie nadzoru w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej realizowała zadanie zlecone wynikające z ustawy o kierujących pojazdami w wymiarze 0,5¹² etatu w okresie od 1 stycznia do 28 lutego, a od 1 marca do 31 grudnia 2019 r. w wymiarze 1 etatu.
4. Pani MN podinspektor w Referacie nadzoru w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej realizowała zadanie zlecone wynikające z ustawy o ochronie zdrowia psychicznego oraz prowadziła ewidencje uprawnionych lekarzy zgodnie z ustawą o kierujących pojazdami w wymiarze 0,75 etatu¹³ w okresie od stycznia do 15 marca 2019 r.
5. Pani MCh główny specjalista w Referacie nadzoru w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej realizowała zadanie zlecone wynikające z ustawy o ochronie zdrowia psychicznego oraz prowadziła ewidencje uprawnionych lekarzy zgodnie z ustawą

¹⁰ Zatrudniony na cały etat.

¹¹ Zatrudniona na 0,25 etatu.

¹² Zatrudniona na cały etat.

¹³ Zatrudniona na cały etat.

o kierujących pojazdami w wymiarze 0,5 etatu¹⁴ w okresie od 18 marca do 31 grudnia 2019 r.

6. Pani WB podinspektor w Referacie nadzoru w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej realizowała zadanie zlecone wynikające z ustawy o ochronie zdrowia psychicznego oraz prowadziła ewidencje uprawnionych lekarzy zgodnie z ustawą o kierujących pojazdami w wymiarze 0,5 etatu¹⁵ od 20 maja do 31 grudnia 2019 r.
7. Pani EGW inspektor w Referacie nadzoru w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej realizowała zadanie zlecone, jako psycholog zajmujący się przeprowadzaniem kontroli przedsiębiorców prowadzących pracownię psychologiczną zgodnie z ustawą o kierujących pojazdami w wymiarze 0,5 etatu¹⁶ w okresie od 15 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Powyższe wynikało z zakresów obowiązków poszczególnych pracowników oraz powierzonych przez przełożonych zadań.

Pan Grzegorz Gwóźdź Zastępca Dyrektora Departamentu Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia oświadczył, że: *„Wysokość procentowego udziału ww. dotacji celowej udzielonej na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dla poszczególnych miesięcy poczynwszy od stycznia do grudnia 2019 r. były ustalane adekwatnie do ilości obowiązków wynikających z realizacji zadań przypisanych do poszczególnych pracowników bądź z ich specyfiki – szczególnie w przypadku zadań związanych z przeprowadzaniem kontroli przedsiębiorców prowadzących pracownię psychologiczną lub kontroli uprawnionych lekarzy.”*

Marszałek Województwa Śląskiego w 2019 roku na realizację zadania (w ramach klasyfikacji budżetowej: dział 750, rozdział 75011, paragraf 2210) otrzymał z budżetu państwa dotację na łączną kwotę 70 716,00 zł (w tym rezerwa celowa 2.716,00 zł).

Dotacja została przekazana w 6 transzach na wyodrębniony rachunek bankowy dla budżetu Województwa tj.:

- WB 0002/2019 z dnia 03.01.2019 r. – 9 600,00 zł
- WB 0024/2019 z dnia 04.02.2019 r. – 21 700,00 zł
- WB 0043/2019 z dnia 01.03.2019 r. – 11 400,00 zł
- WB 0065/2019 z dnia 01.04.2019 r. – 16 400,00 zł
- WB 0085/2019 z dnia 30.04.2019 r. – 8 900,00 zł
- WB 0222/2019 z dnia 13.11.2019 r. – 2 716,00 zł

¹⁴ Zatrudniona na cały etat.

¹⁵ Zatrudniona na cały etat.

¹⁶ Zatrudniona na 0,5 etatu.

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego poprzez Wydział Księgowości składał do budżetu poprzez Skarbnika Województwa Śląskiego zapotrzebowania na uregulowanie zobowiązań Urzędu:

- z dnia 24 stycznia 2019 r. KG-KW.3211.1.2019, KG-KW.ZD-00017/18 na kwotę 15 000 000,00 zł,
- z dnia 7 lutego 2019 r. KG-KW.3211.1.2019, KG-KW.ZD-00032/19 na kwotę 5 000 000,00 zł,
- z dnia 7 marca 2019 r. KG-KW.3211.1.2019, KG-KW.ZD-00050/19 na kwotę 10 000 000,00 zł,
- z dnia 4 kwietnia 2019 r. KG-KW.3211.1.2019, KG-KW.ZD-00068/19 na kwotę 10 000 000,00 zł,
- z dnia 9 maja 2019 r. KG-KW.3211.1.2019, KG-KW.ZD-00079/19 na kwotę 10 000 000,00 zł,
- z dnia 14 listopada 2019 r. KG-KW.3211.1.2019, KG-KW.ZD-00164/19 na kwotę 12 000 000,00 zł.

W wyżej wymienionych zapotrzebowaniach wskazywano łączną sumę środków potrzebnych na finansowanie działalności bieżącej i inwestycyjnej Urzędu Marszałkowego Województwa Śląskiego bez podziału na poszczególne środki i konkretne wydatki. Wpływ ww. środków na rachunek Urzędu Marszałkowego nie został wyszczególniony w prowadzonej ewidencji księgowej jednostki. W związku z powyższym nie można w sposób jednoznaczny określić czy środki z dotacji celowej udzielonej na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie działu 750, Rozdział 75011 § 2210 z przeznaczeniem, na sfinansowanie wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy o ochronie zdrowia psychicznego oraz ustawy o kierujących pojazdami, były faktycznie przekazywane z rachunku budżetu na rachunek Urzędu Marszałkowego Województwa Śląskiego

w ww. terminach i w ww. wysokościach. W związku z czym w tym zakresie zespół kontrolny oparł się na złożonym oświadczeniu.

Z budżetu Województwa przekazano ww. środki na rachunek jednostki Urzędu Marszałkowego w transzach, w których uwzględnione były również inne środki przekazane na działalność jednostki tj.:

- WB 018 z dnia 25.01.2019 r. – 15 000 000,00 zł (zapotrzebowanie z dnia 24.01.2019 r.) - 22 dni po otrzymaniu

na wyodrębniony rachunek bankowy dla budżetu Województwa.

- WB 028 z dnia 08.02.2019 r. – 5 000 000,00 zł (zapotrzebowanie z 07.02.2019 r.) – 4 dni po otrzymaniu na wyodrębniony rachunek bankowy dla budżetu Województwa.
- WB 048 z dnia 08.03.2019 r. – 10 000 000,00 zł (zapotrzebowanie z dnia 07.03.2019 r.) – 7 dni po otrzymaniu na wyodrębniony rachunek bankowy dla budżetu Województwa.
- WB 069 z dnia 05.04.2019 r. – 10 000 000,00 zł (zapotrzebowanie z dnia 04.04.2019 r.) - 4 dni po otrzymaniu na wyodrębniony rachunek bankowy dla budżetu Województwa.
- WB 090 z dnia 09.05.2019 r. – 10 000 000,00 zł (zapotrzebowanie z 09.05.2019 r.) – 9 dni po otrzymaniu na wyodrębniony rachunek bankowy dla budżetu Województwa.
- WB 224 z dnia 15.11.2019 r. – 12 000 000,00 zł (zapotrzebowanie z dnia 14.11.2019 r.) – 2 dni po otrzymaniu na wyodrębniony rachunek bankowy dla budżetu Województwa.

Jak wskazano powyżej środki zostały przekazane na rachunek jednostki

w 3 przypadkach od 2 do 4 dni i w 3 przypadkach od 7 do 22 dni po otrzymaniu na wyodrębniony rachunek bankowy dla budżetu Województwa. Powyższe środki z budżetu Województwa były przekazywane najpóźniej 1 dzień po złożeniu zapotrzebowania.

Przyczyna: Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Joanny Myszor, Dyrektora Departamentu Finansowego: „Środki na pokrycie wydatków, z zgodnie z zapotrzebowaniem składanym przez Urząd Marszałkowski, były przekazywane w wysokościach i terminach umożliwiających terminową realizację zadań i terminowe regulowania wcześniej zaciągniętych zobowiązań.”.

Środki dotacji otrzymane z budżetu państwa zostały zaksięgowane w budżecie Województwa na kontach 133-01 Rachunek bieżący budżetu – budżety Województwa w korespondencji z kontem 901-05 Dochody budżetu – Dotacje celowe na zadania zlecone. Przekazywane transze środków otrzymanych z dotacji zostały również zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego na koncie księgowym 130 – Rachunek bieżący jednostki.

Zastosowane ww. konta były zgodne z zał. 2 i 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁷.

Kontroli poddano 100% wydatków poniesionych z środków otrzymanej dotacji w ramach klasyfikacji budżetowej: dział 750, rozdział 75011. Urząd Marszałkowski, jako jednostka bezpośrednio realizująca ww. zadania wykorzystał otrzymaną dotację w 2019 r. w łącznej kwocie 70 716,00 zł (w tym rezerwa celowa 2 716,00 zł), co stanowi 100 % otrzymanej dotacji, na:

- § 4010¹⁸ w kwocie 45 215,00 zł,
- § 4110¹⁹ w kwocie 9 550,00 zł,
- § 4120²⁰ w kwocie 1 200,00 zł,
- § 4040²¹ w kwocie 8 491,00 zł,
- § 4440²² w kwocie 3 260,00 zł,
- § 4140²³ w kwocie 3 000,00 zł.

Niezgodnie z przeznaczeniem wydatkowano w ramach § 4440²⁴ kwotę

180,50 zł z ogółu otrzymanych środków dotacji w kwocie 70 716,00 zł, która stanowi 2,35% środków pochodzących z dotacji, czym naruszono art. 168 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁵ i co tym samym stanowiło dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem w rozumieniu art. 169 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o finansach publicznych²⁶.

Przyczyna: Pani Agnieszka Brejda-Wilczyńska Dyrektor Departamentu Kadr i Płac wyjaśniła, że: „*Pomyłkowo odpis na ZFŚS został powiększony o 1 etat osoby niepełnosprawnej, który został dodatkowo wliczony do przeciętnej liczby zatrudnionych. 2. Prawidłowo wyliczony odpis na ZFŚS powinien wynosić: $(1,98 \cdot 1\,246,76) + (0,42 \cdot 1\,454,55) = 2\,468,59 + 610,91 = 3\,079,50$ zł.*”

¹⁷ Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm. (zw. dalej *Rozporządzeniem w spr. rachunkowości oraz planów kont* ...).

¹⁸ Wynagrodzenie osobowe.

¹⁹ Składki na ubezpieczenie społeczne.

²⁰ Składki na Fundusz Pracy.

²¹ Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

²² Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

²³ Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

²⁴ Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

²⁵ t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

²⁶ t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

Skutek: zwrot dotacji w wysokości 180,50 zł wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniami wraz z należnymi odsetkami na rachunek Skarbu Państwa.

Pozostała kwota dotacji w wysokości 70 534,93 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, co wypełniło dyspozycję art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych²⁷.

Wszystkie przedłożone dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty, co wypełniło dyspozycję art. 21 w zw. z art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁸ oraz art. 54 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁹.

Wypłaty wynikające z dowodów księgowych dokonywano terminowo.

Przy wykorzystaniu środków na wypłatę wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń stosowano konta księgowe zgodne z zał. 3 do Rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont. Księgowanie odbywało się według właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Pan Grzegorz Gwóźdź Zastępca Dyrektora Departamentu Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia oświadczył, że: „W okresie objętym kontrolą tj. w 2019 roku, nie zgłoszono skarg dotyczących funkcjonowania jednostki realizującej przedmiotowe zadania zlecone w zakresie administracji rządowej.”

Osoby	Marszałek Województwa Śląskiego – Pan Jakub Chełstowski
odpowiedzialne	Dyrektor Wydziału Finansowego - Pani Joanna Myszor
za	Dyrektor Wydziału Księgowości – Pani Magda Kołodziejczak
wykonywanie	Dyrektor Kadr i Płac – Pani Bożena Nosal-Nowak (w okresie od
zadań z danego	01.01.2019 r. do 06.03.2019 r.), Pani Agnieszka Brejda-Wilczyńska
zakresu kontroli	(od 07.03.2019 r.)
w przypadku	
stwierdzonych	
nieprawidłowości	

²⁷ t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 (od 04.04.2019 r. Dz.U. z 2019 r., poz. 869).

²⁸ t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 (od 30.01.2018 r. Dz.U. z 2018 r., poz. 395; od 17.01.2019 r. Dz.U. z 2019 r., poz. 351).

²⁹ t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 (od 04.04.2019 r. Dz.U. z 2019 r., poz. 869).

ci:

III. Uwagi i zalecenia pokontrolne

Zalecenia

Zalecam:

pokontrolne:

1. Dokonać zwrotu na rachunek budżetu państwa w terminie 15 od otrzymania, niniejszego wystąpienia środków pochodzących z dotacji celowej udzielonej na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie działu 750, Rozdział 75011 § 2210, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 180,50 zł, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania na rachunek bankowy budżetu Województwa kwot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.
2. Zwiększyć nadzór nad pracownikiem wyliczającym kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
3. Rozważyć podjęcie działań mających na celu wprowadzenie:
 - a) regulacji umożliwiających niezwłoczne przekazywanie środków na wydatki pochodzących z dotacji z rachunku budżetu województwa na rachunek bankowy jednostki Urzędu Marszałkowskiego realizującej zadanie, niezwłocznie po otrzymaniu ich na wyodrębniony rachunek bankowy dla budżetu Województwa,
 - b) uszczegółowienia zapotrzebowań tj. określenia, jakich środków finansowych dotyczą tzn. dotacji otrzymanej z budżetu czy innych źródeł finansowania. Jak również wskazania, w jakiej wysokości są potrzebne poszczególne środki dla uregulowania zobowiązań.

IV. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana Marszałka, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z upoważnienia Wojewody Śląskiego
Joanna Stynwak
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli
/dokument podpisany elektronicznie/